



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302819

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Антоново, Област Търговище за периода от
01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 374 от 14.10.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Предмет на одита	9
3. Одитиран период	9
4. Информация за одитираната организация	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Одитни извадки	11
8. Критерии за оценка	13
9. Одитни стандарти, приложени при одита	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
1. Бюджет	14
1.1. Нормативна осигуреност	14
1.2. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	17
1.3. Разходи по бюджета	21
1.3.1. Разходи за издръжка	21
1.3.1.1. Разходи за външни услуги	21
1.3.1.2. Разходи за текущ ремонт	23
1.3.2. Капиталови разходи	24
1.3.2.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	24
1.3.2.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	27
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	29
2.1. Вътрешни актове	29
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	31
2.3. Провеждане и възлагане на обществените поръчки	33
2.3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	33
2.3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	38
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	40
3. Общинска собственост	47
3.1. Нормативна осигуреност	47
3.2. Управление на имоти общинска собственост	52
3.2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти	52
3.2.2. Отдаване под наем на земеделски земи	53
3.2.3. Управление на общинските жилища	56
3.3. Разпореждане с имоти общинска собственост	58
3.4. Стопанска дейност на Общината	60
3.4.1. Търговски дружества	60
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
Част пета ПРЕПОРЪКИ	65
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	66
Опис на одитните доказателства	68

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АИС	Автоматизирана информационна система
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПИО	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължение
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПИПК	Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол
ВПФУВК	Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ГПК	Гражданския процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСч	Закон за счетоводството
КСС	Количествено-стойностна сметка
МПТТТ	Дирекция „Местни приходи, търговия, транспорт и туризъм“
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от

	министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НОАМД	Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Антоново
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Антоново
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново
НСПНОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново
НТД	Наредба за условията и реда при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества
НЖННОЖ	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново
НСУПОПМ	Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Антоново
НУРЗОПФ	Наредба за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд
НЧ	Народно читалище
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	„Официален вестник“ на Европейския съюз
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ
ПВ	Правилник за вписванията
ПП	Програмен продукт
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТИЦ	Туристически информационен център
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Антоново
УИН	Уникален идентификационен номер
УТЕОП	Дирекция „Устройство на територията, екология, образование и проекти“
ФСДУС	Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“
ЧОС	Частна общинска собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново, Област Търговище, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения в Община Антоново с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност; просрочените вземания от данъка върху недвижимите имоти, данъка върху превозните средства и таксата за битови отпадъци, разходите за издръжка и капиталовите разходи.

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ЗДБРБ), Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закона за обществените поръчки (ЗОП); Единна бюджетна класификация (ЕБК); Решения на МС (РМС) №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г. за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; относимите подзаконовни актове, вътрешни актове и договорите.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствието на вътрешните актове с изискванията на правната рамка, прогнозирането и планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки, и изпълнението на сключените през одитирания период договори за възлагане на обществени поръчки.

Критериите за оценка на съответствието са изискванията на: Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); РМС №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г. за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; относимите вътрешни актове на Общината и договорите.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на действията на общинската администрация, свързани с нормативната осигуреност, управлението и разпореждането с общинско имущество, в т.ч. отдаването под наем на общински нежилищни и жилищни имоти и земеделски земи, продажбата на имоти общинска собственост и стопанската дейност на Общината.

Критериите за оценка са: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползване на земеделските земи (ЗСПЗЗ); ЗМДТ; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Правилника за вписванията (ПВ); Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ, както и относимите подзаконовни актове, вътрешни актове и договорите.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на изследваните области и състоянието на системите за вътрешен контрол през одитирания период.

От Общинския съвет са приети наредби, свързани с изпълнението на общинския бюджет. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община

Антоново е в частично несъответствие със ЗПФ. Действащите наредби за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси са в съответствие със ЗМДТ.

Организацията, редът на дейността и функциите на персонала на администрацията в Община Антоново са определени в утвърдения от кмета Устройствен правилник, в съответствие с нормативните изисквания.

В Общината не са въведени писмени правила за контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси.

Предприетите действия от Общината за повишаване на събираемостта на вземания от данъка върху недвижимите имоти (ДНИ), данъка върху превозните средства (ДПС) и таксата за битови отпадъци (ТБО) са недостатъчно ефективни. Несъбраните приходи от ДПС, ДНИ и ТБО са нараснали към 30.06.2019 г. спрямо 2018 г.

През одитирания период е отчетена ниска събираемост на просрочените вземания. От Общината не са използвани всички нормативно регламентирани възможности за доброволно и принудително събиране на вземанията, като задължените лица не са уведомени за последиците и действията по събирането на просрочените суми, не са извършвани ревизии на задължените лица и не са издавани заповеди за възлагане на ревизионно производство по реда на ДОПК, не са разгласявани чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъците на лицата с публични задължения над 5 000 лв.

Липсата на вътрешни правила и процедури за работа и контрол върху дейността на органите по приходите са причина за установените частични несъответствия с изискванията на ДОПК и ЗМДТ, като: извършено е прихващане на недължимо платени и събрани суми за ДПС, ДНИ и ТБО без да са извършени проверки и ревизии и без да са съставени актове за прихващане, не са съобщавани дължимите данъци и такси на задължените лица, с адреси в Община Антоново.

Разходите за външни услуги са документално обосновани, в съответствие с правната рамка и договорите. Установени са: грешки в издадени фактури; несъответствия между фактурираните и изплатените суми по договорите; пропуски при прилагането на разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г.; не начисляване от Общината на дължимия данък добавена стойност (ДДС) върху стойността на услугата за депонирането на битови отпадъци.

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, в съответствие с правната рамка. Установени са частични несъответствия, като неправилно отчетен разход за текущ ремонт, с характер на външна услуга, и в разходооправдателните документи не е включена информация, идентифицираща обектите на текущ ремонт на пътната мрежа.

Разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи са в съответствие с правната рамка. Установени са частични несъответствия с договорените условия, като: за два обекта не е извършено авансово плащане; авансовото плащане за един обект и окончателното заплащане на извършените дейности за два обекта са извършени извън регламентирания срок; по един договор е извършено окончателно плащане за изготвяне на инвестиционния проект при липса на съставен акт за установяване годността за приемане на строежа; не е изпратена информация за две плащания в Агенция „Митници“ и Национална агенция за приходите (НАП).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са документално обосновани, в съответствие с правната рамка. Установени са частични несъответствия с договорените условия, като: неспазване на сроковете за извършване на отделните плащания; несъответствие между договорената стойност на изготвения инвестиционен проект и на извършения авторски надзор с цената, посочена в количествено стойностна сметка (КСС); за един обект не е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

През одитирания период в Община Антоново действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), с които е регламентирано взаимодействието между административните звена в Общината при възлагането на обществените поръчки. Правилата не съдържат ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство. Обхватът на предварителния контрол за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки е определен във ВПУЦОП, Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол (ВПФУВК) и Вътрешните правила за извършване на предварителния контрол (ВПИПК). В Общината не е изготвен риск-регистър.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка, в която са публикувани информацията и документите за нейното провеждане и възлагане.

В Община Антоново не е приложен утвърдения с ВПУЦОП ред за планирането на обществените поръчки, като: от отговорните длъжностни лица не са изготвени списъци на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани; съставените графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не съдържат цялата минимално изискуема информация съгласно ППЗОП и ВПУЦОП и не са актуализирани във връзка с възникналата необходимост от провеждане на обществени поръчки; не е определен ред за документирането на контрола по изпълнението на план-графика от директорите на дирекции.

При проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са установени частични несъответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила, като: при обществена поръчка, възложена чрез открита процедура не е осигурена публичност на документацията в профила на купувача от датата на публикуване на обявлението в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС); необходимата информация за провеждането на една процедура не е посочена в решението за нейното откриване; четири обявления за оповестяване откриването на процедурите нямат задължителното минимално съдържание; при една процедура действията на комисията не са документиращи чрез съставен протокол; за една процедура резултатът от оценяването на офертата на участник по определен от възложителя качествен показател не е оповестен на публичното заседание на комисията за отваряне на ценовото предложение; обявлението за възложена поръчка не е изпратено до ОВ на ЕС и Регистъра на обществените поръчки (РОП) в нормативно определения срок; в профила на купувача не са публикувани приложенията към сключен договор за възлагане на обществена поръчка; от заявителите на обществени поръчки не са изготвени и представени на възложителя докладни записки за необходимостта от провеждането им; документациите на обществените поръчки и решенията на възложителя за определянето на изпълнители не са съгласувани от юрист и директор на дирекция; един договор за възлагане на обществена поръчка не е съгласуван от юрист.

При възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са констатирани частични несъответствия с правната рамка, като: не са изготвени докладни записки от заявителите до възложителя за провеждането на обществените поръчки; не е отстранен участник от възлагането, при наличие на основания за това; в профила на купувача не са публикувани приложенията към сключен договор; документациите на обществените поръчки не са съгласувани от юрист и директор на дирекция.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи, с изключение на: в нормативно определения срок възложителят не е изпратил до РОП и публикувал в профила на купувача обявление за изпълнението на един договор; преди извършване на част от плащанията по договорите не са изпращани уведомления до НАП и Агенция „Митници“; при два договора не е спазен

срокът, а при един договор редът за извършването на плащанията; приемането на изпълнението по един договор не е документирано съгласно договорения ред; след изтичането на срока на договора от изпълнителя са извършени дейности, за които няма сключено допълнително споразумение; от изпълнителя по договор не са представени изискуемите документи; два договора не са съгласувани от юрист.

Приетите от ОбС наредби за управление и разпореждане с общинско имущество, Стратегията за управление на общинската собственост и Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. са в частично несъответствие с действащото законодателство.

Във Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол в Общината не са разписани основните стъпки на процесите при придобиването, управлението и разпореждането с общинската собственост, контролните дейности и длъжностните лица за упражняването на контрол за законосъобразност.

Отдаването под наем на нежилищен имот за търговска дейност след проведен търг е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Имотът не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.; договорот не е вписан в Службата по вписванията гр. Омуртаг и за предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол.

При отдаването под наем на земеделски земи след проведен търг са допуснати следните несъответствия: единадесет имота не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.; в комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметствата или техни представители, на чиято територия се намират имотите; два договора не са регистрирани в Общинската служба по земеделие гр. Антоново.

Отдаването под наем на земеделски земи без търг е извършено в съответствие с правната рамка, с изключение на: отдадените 15 имота не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; протоколите за разпределението на пасищата и мерите не са публикувани на интернет страницата на Общината и вноската за първата стопанска година по договор е платена след сключването му.

При отдаването под наем на общински жилища е допуснато: жилищните имоти не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.; не е съставен списък на картотекираните граждани за настаняване в общински жилища; не са съставени протоколи за предаване на жилищата на наемателите и договор за наем не е вписан в Службата по вписванията - гр. Омуртаг.

Управленските решения и действията на общинската администрация при разпоредителните сделки не са в съответствие с приложимата правната рамка. Осигурена е публичност и прозрачност при разпореждането с общинското имущество. Установени са частични отклонения, като: два акта за частна общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг; в състава на комисиите по провеждане на търговете не е включен кметът на съответното кметство или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите и за предаването на имотите не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

Община Антоново осъществява стопанска дейност чрез три еднолични търговски дружества с ограничена отговорност. През одитирания период е извършена ликвидация на едното дружество. Установени са частични несъответствия, свързани с: при сключване на договорите за управлението на дружествата не е определен срокът за управлението им; не са утвърдени програми за развитието на дружествата и от Общинския съвет не са избрани контролори на търговските дружества.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 272 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-028 от 29.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

4. Информация за одитираната организация

Община Антоново, с административен център гр. Антоново, е разположена на територия от 472 кв. км. Структурата на Общината включва 60 населени места, с население от 6 262 жители.¹

Общината е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет. В структурата на Общината са включени пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) - директорите на четири училища, прилагащи системата на делегиран бюджет, и един заместник-кмет за дейност „Детски градини“, към функция „Образование“.²

Общинският съвет-Антоново е орган на местно самоуправление и съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е структурирана в обща и специализирана. Общата администрация е организирана в две дирекции: „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО) и „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС). Специализираната администрация е организирана в две дирекции: „Устройство на територията, екология, образование и проекти“ (УТЕОП) и „Местни приходи, търговия, транспорт и туризъм“ (МПТТТ).

Общата численост на персонала в общинската администрация през одитирания период е 78 щатни бройки (щ. бр.), в т.ч. кмет на Общината, трима заместник-кметове, секретар на Общината, финансов контролър и секретар на Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН), обща

¹ https://antonovo.bg/?page_id=1885

² ОД № 1.

администрация – 26 щ. бр., специализирана администрация – 15 щ. бр., кметове и кметски наместници – 30 щ. бр.^{3,4}

В Общината не е структурирано звено за вътрешен одит поради обстоятелството, че бюджетът на Общината е под 10 млн. лв., в съответствие с регламента на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

С решения^{5, 6} на ОбС са приети бюджетите на Общината за 2018 г. в общ размер на 7 252 940 лв. и за 2019 г. - 8 015 137 лв. Към 31.12.2018 г. е отчетено изпълнение от 6 656 784 лв., а към 30.06.2019 г. - 2 991 257 лв.⁷

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) носи Хайредин Мустафов Мехмедов – кмет на Община Антоново през одитирания период.⁸

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново;

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при осъществяването на управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново;

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

1. **Област „Бюджет“** с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“;

1.3. „Разходи по бюджета“ с под- процеси:

1.3.1. „Разходи за издръжка“ с под-под-процеси:

1.3.1.1. „Разходи за външни услуги“;

1.3.1.2. „Разходи за текущ ремонт“.

1.3.2. „Капиталови разходи“ с под-под-процеси:

1.3.2.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

1.3.2.1. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

2. **Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** с процеси:

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

2.3.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“.

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

³ ОД №№ 1.16. и 4.

⁴ https://antonovo.bg/?page_id=241

⁵ №№ 260/24.01.2018 г. и 373/31.01.2019 г.

⁶ ОД №№ 1.1. и 1.2.

⁷ ОД №№ 1.3. и 1.4.

⁸ ОД № 2.

3. Област „Общинска собственост“ с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

3.2. „Управление на имоти общинската собственост“ с под-процеси:

3.2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ с под-под-процес:

3.2.1.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност след проведен търг“.

3.2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи“ с под-под-процеси:

3.2.2.1. „Отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг“;

3.2.2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“.

3.2.3. „Управление на общинските жилища“.

3.3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“;

3.4. „Стопанска дейност на Общината“ с под-процес:

3.4.1. „Търговски дружества“.

4. Ограничения в обхвата на одита:

4.1. Област „Бюджет“

Разходите на второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) са самостоятелни юридически лица, техните ръководители носят управленската отговорност за законосъобразното разходване на бюджетните средства. Документацията се съхранява при съответните ВРБ, които са териториално отдалечени от общинския център.

4.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

Проведените и възложени обществени поръчки от ръководителите на звената на делегиран бюджет и изпълнението на договорите за обществените поръчки.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на основание чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

4.3. Област „Общинска собственост“

4.3.1. Отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: същите са със статут на самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от разпоредителите с бюджет.

4.3.2. Управленски решения и действия при управлението на общинските имоти, които са предоставени за управление на юридически лица и звена на общинска издръжка, както и на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури.

Мотиви: на основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС имотите не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

7.1. Област „Бюджет“

а) Под-под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определянето на одитната извадка е общата стойност на разходите за външни услуги, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет – 650 701 лв. Извършена е стратификация на популацията по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

- „Разходи за външни услуги, извършени през 2018 г.“ – 377 209,19 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е

подбор е по стойност – разходи над 10 000 лв. Размерът на извадката е 237 089,12 лв., или 62,85 на сто от разходите за външни услуги;

- „Разходи за външни услуги, извършени през първото шестмесечие на 2019 г.“ – 248 477 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е подбор по стойност – разходи над 13 000 лв. Размерът на извадката е 136 365,62 лв., или 54,9 на сто от разходите за външни услуги.

б) Под-под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията за определяне на одитната извадка е общата стойност на разходите за текущи ремонти, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. – 34 995,61 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е подбор по стойност – разходи над 1 000 лв. Извадката включва шест разхода с обща стойност 32 685,61 лв. или 93,4 на сто от популацията.

в) Под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията за определяне на одитната извадка е общата стойност на разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА), извършени от първостепенния разпоредител с бюджет – 1 928 517,04 лв. Извършена е стратификация на популацията по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

- „Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени през 2018 г.“ – 1 081 688,38 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е подбор по стойност - разходи за основен ремонт на ДМА над 100 000 лв. Размерът на извадката е 505 133,49 лв., или 46,7 на сто от общия размер на отчетените разходи по параграфа.

- „Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени към 30.06.2019 г.“ – 253 062,45 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е подбор по стойност - разходи за основен ремонт на ДМА над 100 000 лв. Размерът на извадката е 155 776,28 лв., или 61,56 на сто от общо отчетените разходи по параграфа.

г) Под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията за определяне на одитната извадка е общата стойност на разходите за придобиване на ДМА, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет през 2018 г. – 214 127,17 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците, включени в извадката, е подбор по стойност – разходи над 20 000 лв. Размерът на извадката е 109 811,27 лв., или 51,28 на сто от популацията.

7.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците от популациите за одитирания период:

а) Под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Открити и възложени са седем обществени поръчки чрез процедури, с обща прогнозна стойност 3 940 031,51 лв. без ДДС. В популацията не е включена една обществена поръчка.⁹

б) Под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

Открити и възложени са три обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 418 238,32 лв. без ДДС.

⁹ Извършена е проверка от АДФИ на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на тротоари в гр. Антоново по ул. „Арсо Овчаров“ от о.т. 42 до о.т. 162, по ул. „Никола Новков“ от о.т. 49 до о.т. 162 и по ул. „Тузлушки герой“ от о.т. 5 до о.т. 34“ с УИН 00911-2018-0002

в) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Сключени и изпълнени са три договора чрез процедури и три договора чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, с обща стойност 608 776,35 лв. без ДДС. Изпълнението на договор¹⁰ е включено в обхвата на област „Бюджет“, процес „Разходи по бюджета“.

7.3. Област „Общинска собственост“

Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците от популациите през одитирания период:

а) Под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност след проведен търг“

Отдаден е един имот частна общинска собственост за търговска дейност след проведен търг.

б) Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“

След провеждането на публични търгове са сключени четири договора за отдаване под наем на земеделски земи - 11 имота, с обща площ 68 414 кв.м. и обща годишна наемна цена 1 522,81 лв. По реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ без търг са сключени пет договора за отдаване под наем на 15 имота, с обща площ 139 771 кв.м. и обща годишна наемна цена 1 576,92 лв.

в) Под-процес „Управление на общинските жилища“

Сключени са три договора за наем за настаняване на граждани с установени жилищни нужди.

г) Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“

Извършени са пет разпоредителни сделки.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за общинската собственост; Закон за обществените поръчки; Закон за публичните финанси; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Търговски закон; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки, Наредба 8 от 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г., Единна бюджетна класификация.

8.2. Подзаконовни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Антоново; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Антоново; Наредба за реда за придобиване, управление

¹⁰ Договор № 9400-48/30.04.2018 г., с предмет „Основен ремонт на улици в населени места по подобекти, а именно: 1/ Улица „Васил Коларов“ в с. Семерци с дължина 1106,57 м.; 2/ Улица „Манол Манов“ в с. Стеврек с дължина 467,11 м.; 3/ Улица „Копривщица“ в с. Трескавец с дължина 133,49 м.; 4/ Улица „Мизия“ в с. Трескавец с дължина 107,76 м.“

и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново; Наредба за условията и реда, при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества; Наредба за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд; Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Антоново; Устройствен правилник на Общинската администрация в Община Антоново; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол; Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол в Община Антоново; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Антоново и индивидуални административни актове на кмета и сключените договори.

9. Одитни стандарти, приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

1. Бюджет

Бюджетите на Община Антоново за 2018 г. и за 2019 г. са приети с Решения №№ 260/24.01.2018 г. и 373/31.01.2019 г. на ОбС, съответно в размер на 7 252 940 лв. и на 8 015 137 лв. Уточненият им план към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. е съответно 9 153 248 лв. и 8 302 873 лв. Отчетите за касовото им изпълнение са приети с Решения на ОбС №№ 443/30.07.2019 г. и 449/29.08.2019 г. за първото полугодие на 2019 г. в размер на 6 656 784 лв. за 2018 г. и 2 991 257 лв. към 30.06.2019 г.¹¹

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на Община Антоново са определени от ОбС по предложение на кмета на Общината, в изпълнение на изискванията на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ и чл. 4, ал. 5 от Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново (НСПИБ).¹²

Бюджетите на Община Антоново за 2018 г. и за 2019 г. са публикувани на интернет страницата ѝ на 02.02.2018 г.¹³ и на 11.02.2019 г.,¹⁴ в срока по чл. 97, изр. първо от ЗПФ. Представени са в Сметна палата с писма, вх. №№ 1/05.02.2018 г. и 5/22.02.2019 г., с което е спазен чл. 97, предл. второ от ЗПФ - до един месец след приемането. В Информационна система на Министерство на финансите (МФ) данните за бюджетите са въведени на 02.02.2018 г. и на 19.02.2019 г. - в срока по чл. 97, предл. второ от ЗПФ за представянето им - до един месец от приемане на бюджета.

1.1. Нормативна осигуреност

1.1.1. На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 296/30.01.2014 г. от ОбС-Антоново е приета *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на*

¹¹ Од №№ 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.5., 1.6., 1.7. и 1.8.

¹² Од №№ 1.1. и 1.2.

¹³ https://antonovo.bg/?page_id=3851

¹⁴ https://antonovo.bg/?page_id=5795

бюджета на Община Антоново, изменена и допълнена с Решение № 272/22.02.2018 г. на ОбС.¹⁵

Наредбата определя условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново и сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини, финансови институции и местната общност.

При проверката на НСПИОБ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗПФ:

а) В чл. 51 от НСПИОБ не е отразено изменението на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), съгласно което ОбС след обсъждане приема отчета не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

б) Разпоредбата на чл. 43, ал. 1 от НСПИОБ относно финансирането на капиталовите разходи, извън тези, финансирани за сметка на целевата субсидия за капиталови разходи и други трансфери от държавния бюджет, не съответства на чл. 127, ал. 1 от ЗПФ.

В останалата си част НСПИОБ е в съответствие със ЗПФ.

1.1.2. На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 286/31.01.2011 г. на ОбС е приета *Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Антоново (НОАМД)*, изменена и допълнена с четири решения на ОбС, в т.ч. Решение № 381/31.01.2019 г. на ОбС.

С Решение на ОбС № 285/31.01.2011 г. на основание чл. 9 от ЗМДТ е приета *Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Антоново (НОАМТЦУ)*. Наредбата е изменена с Решения №№ 352/27.09.2018 г. и 435/26.06.2019 г.¹⁶

С наредбите са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните данъци¹⁷ и такси¹⁸ на територията на Община Антоново. При проверката на НОАМД и НОАМТЦУ за съответствие с ДОПК и ЗМДТ е установено:

а) Спазени са изискванията на чл. 2 и чл. 7, ал. 2 от ЗМДТ, като в НОАМД е регламентирано, че местните данъци се заплащат в брой в касите на общинската администрация или безкасово по съответна сметка, а в НОАМТЦУ, че местните такси се заплащат безкасово - в брой или с общински таксови марки.

б) В съответствие с чл. 4 от ЗМДТ, в наредбите е определено, че установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК.

Текстовете на НОАМД и НОАМТЦУ са в съответствие с правната рамка.

1.1.3. На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА със заповед № 387А/30.11.2015 г. на кмета е утвърден *Устройствен правилник на Общинската администрация в Община Антоново (УП)*, изменен със заповед № 176/18.07.2017 г., в сила от 01.08.2017 г.¹⁹

Устройственият правилник определя организацията на дейността и функционалните задължения на структурните звена в общинската администрация на Община Антоново.

¹⁵ ОД № 1.10.

¹⁶ ОД №№ 1.11. и 1.12.

¹⁷ данък върху недвижимите имоти; данък върху наследствата; данък върху даренията; данък при възмездно придобиване на имущество; данък върху превозните средства; патентен данък; туристически данък; данък върху таксиметров превоз на пътници

¹⁸ такса за битови отпадъци, такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна, такса за ползване на детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери, общежития и др. общински социални услуги, такса за технически услуги, такса за административни услуги, такса за откупуване на гробни места, такса за притежаване на куче, други местни такси, определени със закон

¹⁹ ОД № 1.13.

Съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от УП, кметът на Община Антоново е орган на изпълнителната власт в Общината, ръководи и контролира общинската администрация и представлява Общината. При осъществяването на дейността си кметът се подпомага от заместник-кметовете. На основание чл. 6, ал. 2 от УП със заповед № 205/31.08.2017 г. на кмета са определени функциите на тримата заместник-кметове.²⁰ Със заповеди №№ 171, 172 и 173/11.07.2017 г. на кмета, заместник-кметовете са упълномощени да изпълняват функциите на кмета при всяко негово отсъствие.²¹

Съгласно чл. 23 от УП, дирекция ФСДУС организира дейността по разработването и приемането на бюджетните прогнози и общинския бюджет, организира изпълнението на общинския бюджет и контролира спазването бюджетната и финансова дисциплина, отчита приходите и разходите на бюджета на Общината по единна бюджетна класификация, изготвя годишен счетоводен отчет и приложенията към него и др.

На дирекция УТЕОП, на основание чл. 25 от УП, е възложено да разработва и реализира ефективна общинска инвестиционна програма за изграждане, строителство, ремонт на сгради и мрежи, съоръжения на техническа инфраструктура, подготвя задания, възлага проектиране и изпълнение на елементите от инженерната инфраструктура, инвестирани от Общината.

С разпоредбата на чл. 26 от УП на дирекция МПТТТ е възложено да администрира местни данъци и такси, изготвя информация за изпълнението на приходите като цяло и по отделни параграфи, анализира и разработва решения за увеличаване на собствените приходи, приема и обработва данъчни декларации за недвижими имоти и превозни средства.

1.1.4. В Общината не са утвърдени правила, процедури и ред за осъществяването на дейността и контрола на отговорните длъжностни лица при: приемането, проверката и обработката на декларации по ЗМДТ; обработката на данни в програмен продукт (ПП) Матеус; установяването на административните нарушения и налагането на наказания; осъществяването на ревизионно производство от органите по приходите; разгласяването на длъжници с неуредени публични задължения; прихващането и възстановяването на суми и отсрочването и разсрочването на задължения за местни данъци и такси.²²

1.1.5. За 2018 г. и за 2019 г. в Общината не са изготвени риск-регистри за идентифициране и оценка на рисковете при разработването, приемането и отчитането на бюджета.²³

От Общинския съвет са приети наредби, свързани с изпълнението на общинския бюджет. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново е в частично несъответствие със Закона за публичните финанси. Действащите наредби за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси са в съответствие със ЗМДТ.

Организацията и функциите на персонала на общинската администрацията са определени в Устройствен правилник, в съответствие с нормативните изисквания.

В Общината не са въведени писмени правила и процедури за изпълнение и контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, с което са създадени рискове дейността на органите по приходите да не се изпълнява в съответствие с действащото законодателство.

²⁰ ОД № 1.14.

²¹ ОД № 1.15.

²² ОД № 1.17.

²³ ОД № 2.6.

1.2. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

На основание чл. 4, ал.ал. 1-3 от НОАМД и чл. 6 от НОАМТЦУ, в съответствие с чл. 4, ал.ал. 1-4 и чл. 9б от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Невнесените в срок данъци и такси се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК).

В производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси служителите от общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчните задължения – на публични изпълнители. Служителите се определят със заповед на кмета на Общината.

В Общината задълженията по администриране на приходите от местни данъци и такси са възложени с длъжностните характеристики²⁴ на трима служители – двама главни специалисти и един младши експерт към дирекция МПТТТ през 2018 г. и на четирима служители – двама главни специалисти и двама младши експерти през първото полугодие на 2019 г. На основание чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ служителите са определени със заповеди №№ 26/25.01.2018 г. и 23/22.01.2019 г. на кмета като лица, имащи права и задължения на орган по приходите при установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ.²⁵

Със заповед № 175/03.08.2011 г. на кмета, началникът на отдел „Търговия, туризъм, транспорт и местни приходи“ е определен да изпълнява задълженията на публичен изпълнител. В заповедта длъжността „началник на отдел „Търговия, туризъм, транспорт и местни приходи“ не съответства на длъжността на лицето по длъжностна характеристика – „директор на дирекция „Местни приходи, търговия, транспорт и туризъм“.²⁶

От кмета със заповед № 395/31.08.2007 г. е определено ръководителят на звеното за местни приходи в Общината да осъществява правомощията на териториален директор на НАП по смисъла на чл. 4, ал. 5 от ЗМДТ.²⁷

Отчетените по бюджета на Община Антоново приходи от данък недвижими имоти (ДНИ), данък превозни средства (ДПС) и такса битови отпадъци (ТБО) са съответно 10,03 на сто, 1,15 на сто и 29,66 на сто от собствените (данъчни и неданъчни) приходи на Общината за 2018 г. и 10,61 на сто, 17,95 на сто и 31,26 на сто от собствените (данъчни и неданъчни) приходи на Общината към 30.06.2019 г.²⁸

Изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО към 31.12.2018 г. и към 30.06.2019 г. е представено в Таблица № 1.

Таблица № 1 (в лева)

№ по ред	Вид приход	Уточнен план	Отчет	Степен на изпълнение (%)
към 31.12.2018 г. ²⁹				
1.	ДНИ	70 000	62 343	89,06

²⁴ ОД № 1.18.

²⁵ ОД №№ 1.19. и 1.20.

²⁶ ОД №№ 1.21.

²⁷ ОД №№ 1.22. и 1.20.

²⁸ ОД №№ 1.5. и 1.6.

²⁹ ОД № 1.5.

№ по ред	Вид приход	Уточнен план	Отчет	Степен на изпълнение (%)
2.	ДПС	125 000	131 496	105,20
3.	ТБО	212 000	184 386	86,97
към 30.06.2019 г. ³⁰				
1.	ДНИ	70 000	44 659	63,80
2.	ДПС	180 000	75 510	41,95
3.	ТБО	215 000	131 504	61,16

За администриране на местните данъци и такси в Общината се използва ПП Матеус, който е внедрен и се поддържа по договор № 9400-209/12.11.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД гр. Търговище.³¹

По данни от ПП Матеус, общият размер на недоборите³² от ДНИ, ДПС и ТБО е 478 601 лв. към 31.12.2018 г. и 533 756 лв. към 30.06.2019 г. През 2018 г. са събрани 89 659 лв. или 18,7 на сто от недоборите към 31.12.2018 г., а през първото полугодие на 2019 г. - 55 523 лв. или 10,4 на сто от недоборите към 30.06.2019 г. Събираемостта по видове приходи е представена в Таблица № 2.³³

Таблица № 2 (в лева)

№ по ред	Вид приход	За 2018 г.			Към 30.06.2019 г.		
		Недобор 2018 г.	Вноски по недобор през 2018 г.	Събираемост (%)	Недобор 30.06.2019 г.	Вноски по недобор 30.06.2019 г.	Събираемост (%)
1.	ДНИ	90 452	16 603	18,3	101 095	11 982	11,85
2.	ДПС	130 351	27 836	21,35	148 102	16 828	11,36
3.	ТБО	257 798	45 220	17,54	284 559	26 713	9,39
	Всичко:	478 601	89 659	18,7	533 756	55 523	10,4

Създадени са възможности за заплащане на дължимите данъци и такси в брой на касите в дирекция МПГТТ и чрез сключено Споразумение от 20.03.2013 г. с „Изипей“ АД.³⁴

При анализа на недоборите според индивидуалния размер на задължението на едно лице е установено, че през одитирания период структуроопределящи са вземанията от длъжници с индивидуални задължения до 1 000 лв. Информация за броя на просрочените вземания и броя на длъжниците според размера на индивидуалното им задължение е представена в Таблица № 3.³⁵

Таблица № 3 (в лева)

№	Период на задълженията	Задължения до 1 000 лв. на едно ДЗЛ		Задължения от 1 001 лв. до 1 500 лв. на едно ДЗЛ		Задължения от 1 501 лв. до 2 000 лв. на едно ДЗЛ		Задължения над 2 000 лв. на едно ДЗЛ	
		ДЗЛ (брой)	Сума (лева)	ДЗЛ (брой)	Сума (лева)	ДЗЛ (брой)	Сума (лева)	ДЗЛ (брой)	Сума (лева)
1.	01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.	4 600	77 107	4	5 188	2	3 728	4	14 261
2.	01.01.2019 г. - 30.06.2019 г.	41	2 580	-	-	-	-	-	-
	Общо към - 30.06.2019 г.	4 641	79 687	4	5 188	2	3 728	4	14 261

³⁰ ОД № 1.6.

³¹ ОД №№ 3. и 1.23.

³² Несъбраните вземания от предходни години

³³ ОД № 1.24.

³⁴ ОД № 1.25.

³⁵ ОД № 1.26.

Към 30.06.2019 г. просрочените задължения са нараснали с 2 580 лв. спрямо 2018 г. поради увеличението на броя на задължените лица. Вземанията от лицата с индивидуални задължения над 2 000 лв. са 14,22 на сто от недоборите за 2018 г. и представляват неплатени в срок ДПС в размер на 3 828,16 лв. и ТБО – 10 432,53 лв.³⁶

1.2.1. През одитирания период от общинската администрация са осъществени следните действия за събирането на ДНИ, ДПС и ТБО:

а) По реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.98/2010 г.) за маловажни³⁷ случаи на административни нарушения по ЗМДТ на 12 лица са наложени глоби чрез издаване на фиш. През 2018 г. са съставени шест фиша с обща стойност 140 лв., платени към 31.12.2018 г. През първото полугодие на 2019 г. са съставени шест фиша общо за 120 лв., внесени в приход на общинския бюджет. Съставени са три наказателни постановления за неспазване на срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100/2006 г.), с обща стойност 350 лв., внесени в приход на общинския бюджет.³⁸

б) На основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) са съставени и влезли в сила 341 акта за установяване на задължения (АУЗ) за ДНИ, ДПС и ТБО общо в размер на 225 910,48 лв., в т.ч. 40 АУЗ за ДПС, в размер на 42 259,25 лв., и 301 АУЗ за ДНИ и ТБО, в размер на 183 651,23 лв. От тях в приход на бюджета са постъпили 1 901,82 лв. от ДПС и 110 080,05 лв. от ДНИ и ТБО или общо 111 981,87 лв., което представлява 49,57 на сто от общия размер на задълженията.³⁹

в) За принудително изпълнение по реда на чл. 221, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) на външен орган с функции на публичен изпълнител са предадени 75 преписки (10 за 2018 г. – за ДНИ и ТБО и 65 за първото полугодие на 2019 г. – 6 за ДПС и 59 за ДНИ и ТБО) на обща стойност 61 813,42 лв. Образувани са 75 изпълнителни дела, от които към 30.06.2019 г. са приключени 27 и дължимата сума от 5 072,90 лв. е внесена, а по четири - са погасени частично 2 774,89 лв.⁴⁰

г) От кмета са издадени 7 разрешения за разсрочване на задължения за ДНИ, ДПС и ТБО в размер на 9 263,85 лв. на основание чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Към 30.06. 2019 г. от тях са внесени 2 670,05 лв.⁴¹

д) По инициатива на органа по приходите са прихванати 4 260,59 лв., в т.ч. 3 010,14 лв. през 2018 г. и 1 250 45 лв. през първото полугодие на 2019 г.⁴² За одитирания период в Общината не са съставени актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми по чл. 129, ал. 3 от ДОПК и ревизионни актове по чл. 119, ал. 2 от ДОПК.⁴³

е) Подадени са десет заявления (от девет физически лица и едно юридическо лице) за отписване на задължения с изтекъл давностен срок по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, с обща стойност 2 683,02 лв. Съставени са протоколи за отписване на вземанията. Отписаните задължения са за: ДНИ – 628,34 лв., ТБО – 1 243,29 лв. и ДПС – 811,39 лв.⁴⁴ В ПП Матеус по партидите на лицата, които са подали искания, е записано „отписано по давност“.⁴⁵

³⁶ ОД № 1.26.

³⁷ Неспазване на сроковете по ЗМДТ за подаване на декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

³⁸ ОД №№ 1.27. и 1.29.

³⁹ ОД №№ 1.28. и 1.29.

⁴⁰ ОД № 1.30.

⁴¹ ОД № 1.31.

⁴² ОД № 1.32.

⁴³ ОД №№ 1.28. и 1.29.

⁴⁴ ОД №№ 1.33.

⁴⁵ ОД №№ 1.34. и 1.35.

ж) Изпратени са 9 432 съобщения с информация за размера на дължимите ДНИ и ТБО, от които 4 597 през 2018 г. и 4 842 през 2019 г. *до задължените лица с адрес, различен от Община Антоново.*⁴⁶ Услугите по отпечатването на пликите и разпространението на съобщенията за ДНИ и ТБО са извършени по договор № 9400-25/09.02.2018 г. с „Информационно обслужване“ АД и договор № 9400-23/18.02.2019 г. с Регионално управление „Североизточен район на „Български пощи“ ЕАД. В договорите не е включено отпечатването на пликите и разпространението на съобщения за ДНИ, ТБО и ДПС *до задължените лица с адреси в Община Антоново.* В несъответствие с изискванията на чл. 19, ал. 1, чл. 54, ал.ал. 1 и 12 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) размерите на дължимите ДНИ, ДПС и ТБО не са съобщени на задължените лица с адреси в Община Антоново.⁴⁷

з) През одитирания период не са приложени всички възможности на ДОПК за събиране на просрочените вземания, като:

за) За периода от 01.01.2018 г до 30.06.2019 г. не са изпратени покани за доброволно изпълнение до длъжниците с просрочени вземания. Задължените лица не са уведомени за последиците и възможните действия по събирането на просрочените суми, с което не е приложена регламентираната в чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) възможност за доброволно изпълнение на задълженията.⁴⁸

зб) Упълномощените служители от дирекция МПТТТ не са се възползвали от възможността, дадена с чл. 110, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) за извършване на ревизии на задължените за местни данъци и ТБО лица. За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. не са издавани заповеди за възлагане на ревизионно производство по реда на чл. 112, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.).⁴⁹

зв) За случаите, когато задълженията не са заплащани в законоустановените срокове за доброволно изпълнение, от органите, установили вземанията, не са предприемани действия по реда на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) за поставяне на видно място в общинска администрация на съобщения за длъжниците, не платили в срок задълженията си за местни данъци и ТБО, с изключение на задълженията, за които са съставени АУЗ за предаване на публичен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания по МДТ по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр.12/2009 г.).⁵⁰

зг) През одитирания период две⁵¹ лица имат индивидуални задължения над 5 000 лв. за ДНИ и ТБО.⁵² От дирекция МПТТТ не е приложен определеният в чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) ред за разгласяване чрез бюлетин или чрез средства за масово осведомяване на списъците на лица с публични задължения над 5 000 лв.⁵³

Предприетите действия от Общината за повишаване на събираемостта на недоборите са неефективни, поради което е установена тенденция на нарастване на несъбраните приходи от ДПС, ДНИ и ТБО.

През одитирания период е отчетена ниска събираемост на просрочените вземания. От Общината не са използвани всички нормативно регламентираны възможности за

⁴⁶ ОД № 1.29.

⁴⁷ ОД №№ 1.36. и 1.37.

⁴⁸ ОД №№ 1.28. и 1.29.

⁴⁹ ОД № 1.34.

⁵⁰ ОД №№ 1.28. и 1.29.

⁵¹ „ФРУ НАТ БГ“ ООД (5 272,66 лв., от които за ДНИ – 1 859,87 лв. и ТБО – 3 412,79 лв.) и ЕТ „М 3113 – ПЕТЯ СРЕДКОВА“ (6 033,58 лв., от които за ДНИ – 1 340,67 лв. и ТБО – 4 692,01 лв.)

⁵² ОД № 1.34.

⁵³ ОД №№ 1.28., 1.29. и 1.34.

доброволно и принудително събиране на вземанията, като: задължените лица не са уведомени за последиците и действията по събирането на просрочените суми; не са извършвани ревизии на задължени лица и не са издавани заповеди за възлагане на ревизионно производство по реда на ДОПК; не са разгласявани чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на лицата с публични задължения над 5 000 лв.

Не са изготвени вътрешни правила и процедури за контрол върху дейността на органите по приходите, с което са създадени предпоставки за установените частични несъответствия с изискванията на ДОПК и ЗМДТ, като: извършено е прихващане на недължимо платени и събрани суми за ДПС, ДНИ и ТБО без да са извършени проверки и ревизии и без да са съставени актове за прихващане; не са съобщавани дължимите данъци и такси на задължените лица с адрес на регистрацията в Община Антоново.

1.3. Разходи по бюджета

1.3.1. Разходи за издръжка

1.3.1.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-висок относителен дял от разходите за издръжка - 34,44 на сто през 2018 г. и 48,15 на сто към 30.06.2019 г. От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 402 224 лв. през 2018 г. и 248 477 лв. през първото полугодие на 2019 г.⁵⁴

За съответствие с правната рамка и сключените от Общината договори са проверени разходи за външни услуги в общ размер 373 454,74 лв., от които 237 089,12 лв. са платени през 2018 г. по пет договора⁵⁵ и 136 365,62 лв. са платени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. по два договора.⁵⁶ При проверката е установено:⁵⁷

а) Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, регламентиран в ЗСч. Плащанията са извършени въз основа на издадени фактури, които съдържат всички задължителни реквизити съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). За приемането на извършените дейности по пет договора⁵⁸ са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от страните по договорите. Разходите за външни услуги са извършени при спазване на договорените между страните клаузи относно предмет, цена, срок и начин на плащане. За сключването на договорите и за всички предстоящите плащания, без едно,⁵⁹ са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ чрез Автоматизирана информационна система (АИС) на МФ.

б) На основание споразумение от 03.11.2014 г. между общините Омуртаг, Котел, Върбица и Антоново към договор от 09.01.2012 г., Община Антоново предава битови отпадъци в „Регионално депо за неопасни отпадъци – град Омуртаг“, като се задължава да заплаща на Община Омуртаг 25 лв. без ДДС на тон депонирани битови отпадъци.⁶⁰ В него е определено, че максималното количество отпадъци, което ще се приема в депото е 500 тона. От Община Антоново през 2018 г. са извършени разходи за депониране на 1 158,6 тона битови отпадъци в размер на 28 965 лв. без ДДС⁶¹, което е в несъответствие с

⁵⁴ ОД №№ 1.38., 1.39. и 1.40.

⁵⁵ ОД №№ 1.41., 1.42., 1.43. и 1.44.

⁵⁶ ОД №№ 1.45. и 1.46.

⁵⁷ ОД №№ 1.47., 1.48. и 1.49.

⁵⁸ Договори №№ 9400-138/24.11.2016 г., споразумение от 03.11.2014 г. към договор от 09.01.2012 г., 9400-81/21.06.2018 г., 9400-127/21.11.2018 г. и 9400-11/30.01.2019 г.

⁵⁹ С платежно нареждане (ПН) от 20.03.2018 г. за 53 205,35 лв. по фактура № 0000013372/15.03.2018 г.

⁶⁰ ОД № 1.42.

⁶¹ ОД № 1.47.

договорените клаузи. За удостоверяване на извършените дейности са съставени ежемесечни протоколи за плащане на таксата за депониране и обезвреждане на битови отпадъци, придружени от извлечения от програмния продукт на електронната взна на депото за съответния месец. Количествата и стойностите за заплащането на депонираните отпадъци, отразени в два протокола⁶² не съответстват на същите по издадените фактури.^{63,64}

Във фактура № 16173/07.03.2018 г. е допусната техническа грешка и са заплатени 11,1 тона повече битови отпадъци от фактически предадените към 28.02.2018 г. за депониране по протокола от 07.03.2018 г. По фактура № 16817/05.10.2018 г. Общината е заплатила 8,4 тона отпадъци по-малко, т.к. това е събраното количество отпадъци по време на кампанията „Да изчистим България заедно“, проведена на 15.09.2018 г., за което не се дължи такса.⁶⁵

От Общината не е начислен дължимият ДДС в размер на 5 793 лв. във връзка с депонирането на битовите отпадъци, в несъответствие с чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС.⁶⁶ В издадените от Община Омуртаг фактури неправилно е записано основанието за не начисляване на ДДС.

в) Кметът на Община Антоново е сключил договор № 9400-1/09.01.2018 г. с предмет „Транспортна услуга, включваща доставка два пъти седмично на хляб и основни хранителни продукти в планинските и малките селищни райони с население до 500 жители в община Антоново“ и изпълнител Районна потребителна кооперация „Единство“.⁶⁷ Изплатените средства по договора са в рамките на посочените в приложение № 6 към чл. 18, ал. 1 на ПМС № 332/22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.⁶⁸

г) Сумите на три плащания⁶⁹ по договор № 9400-60/25.08.2017 г. с изпълнител „Мобилтел“ ЕАД не съответстват на посочените стойности във фактурите поради допускана техническа грешка и доплатени задължения към трети лица.⁷⁰

д) По договор № 9400-11/30.01.2019 г. с „Кента“ АД с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по линиите от областната и общинска транспортна схема от квотата на община Антоново за периода 2019 и 2020 г.“⁷¹ част от плащанията по своята същност представляват субсидии за междуселищни пътувания в слабо населени места.⁷² В представените ежемесечни справки за пробег по транспортна схема не се съдържа информация за единичната цена на билетите по съответните маршрути, в несъответствие с чл. 8, ал. 1, т. 1 от договора.⁷³

е) Информацията за сключването на два договора⁷⁴ е подадена до НАП и Агенция „Митници“ след изтичането на 30-дневния срок по т. 4 вр. с т. 1 от РМС № 592/

⁶² Протокол към 28.02.2018 г. от 07.03.2018 г. и протокол към 30.09.2018 г. от 01.10.2018 г.

⁶³ Фактури №№ 16173/07.03.2018 г. и 16817/05.10.2018 г.

⁶⁴ ОД № 1.47.

⁶⁵ ОД № 1.50.

⁶⁶ ОД № 1.47.

⁶⁷ ОД № 1.43.

⁶⁸ ОД № 1.48.

⁶⁹ С ПН от 06.02.2018 г. за 2 135,22 лв. по фактури №№ 0366198956/17.01.2018 г., 0366199783/17.01.2018 г. и 0366428287/19.01.2018 г. с обща стойност 2 153,22 лв. ; с ПН от 12.03.2018 г. за 2 065,79 лв. по фактури №№ 0367951053/16.02.2018 г. и 0367951409/16.02.2018 г. с обща стойност 2 064,79; с ПН от 30.03.2018 г. за 2 065,54 лв. по фактури №№ 0369557662/16.03.2018 г. и 0369558406/16.03.2018 г. с обща стойност 2 060,54 лв.

⁷⁰ ОД № 1.49.

⁷¹ ОД № 1.46.

⁷² ОД № 1.51.

⁷³ ОД № 1.52.

⁷⁴ Договори №№ 9400-127/21.11.2018 г. и 9400-11/30.01.2019 г.

21.08.2018 г. За едно от плащанията⁷⁵ по договор № 9400-138/24.11.2016 г. не е регистрирано уведомление чрез АИС на МФ, а последното плащане⁷⁶ е извършено на 03.04.2018 г., преди датата на изпращане на уведомление и получаване на отговор от НАП и Агенция „Митници“ – 04.04.2018 г., в несъответствие с т. 1 от РМС № 593/20.07.2016 г. Първите две плащания⁷⁷ по договор № 9400-127/21.11.2018 г. са извършени след регламентирания 10 дневен срок от датата⁷⁸ на регистрацията на уведомлението за тях, в несъответствие с т. 4, вр. с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.⁷⁹

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия, с изключение на установени частични несъответствия, като: допуснати грешки във фактурите, издадени от изпълнителите; несъответствия между стойностите на фактурите и сумите на плащанията; пропуски при прилагането на разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г.; начислен дължим ДДС върху стойността на услугата за депониране на битови отпадъци.

1.3.1.2. Разходи за текущ ремонт

Разходите за текущ ремонт имат относително висок дял от разходите за издръжка и представляват съответно 32,3 на сто през 2018 г. и 1,66 на сто към 30.06.2019 г. От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 377 317 лв. през 2018 г. и 8 556 лв. през първата половина на 2019 г.⁸⁰

За съответствие с разпоредбите на правната рамка са проверени разходи за текущ ремонт в размер на 32 685,61 лв., извършени през 2018 г. При проверката на шест досиета⁸¹ за извършени текущи ремонти е установено:⁸²

а) Разходите са извършени без сключени договори и са документално обосновани с първични счетоводни документи, които съдържат изискуемите реквизити съгласно ЗСч и ЗДДС. Сумата на плащанията съответства на стойността на издадените фактури.

б) От Община Антоново са платени 1 669,24 лв. с ДДС за зимно поддържане и снегочистване на път III 4006 по две фактури, издадени от „Пътинженерингстрой – Т“ ЕАД.⁸³ Извършената дейност представлява външна услуга и неправилно е отчетена като разход за текущ ремонт, в несъответствие с ЕБК за 2018 г.⁸⁴ Фактура № 13682/17.12.2018 г. е съставена неправилно, като е записано, че извършеният разход е по договор с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа в община Антоново за експлоатационни сезони 2018/2019 г.“⁸⁵ за обект „Път III 4006 /В. Търново – о. п. Омуртаг/

⁷⁵ С ПН от 20.03.2018 г. за сумата 53 205,35 лв. по фактура № 0000013372/15.03.2018 г.

⁷⁶ С ПН от 03.04.2018 г. за сумата 29 585,30 лв. по фактура № 0000013400/02.04.2018 г.

⁷⁷ С ПН от 22.01.2019 г. за сумата 14 788,79 лв. по фактура № 13717/07.01.2019 г. и с ПН от 22.01.2019 г. за сумата 27 730,46 лв. по фактура № 13718/07.01.2019 г.

⁷⁸ 11.01.2019 г.

⁷⁹ ОД № 1.49.

⁸⁰ ОД №№ 1.38., 1.39. и 1.53.

⁸¹ Обекти: „Ремонт по кметства и обекти на общинска администрация“, „Ремонт на автомобили“, „Отстраняване на некачествено извършени работи по ТИЦ – гр. Антоново“, „Зимно поддържане и снегочистване на път III 4006 /В. Търново – о. п. Омуртаг/ – Антоново – Орач – Пчелно /Илийно – Стеврек/“, „Текущ ремонт и поддържане на III-класна пътна мрежа на територията на община Антоново“ и „Ремонт на два броя паметници в с. Моравица и в с. Добротица“

⁸² ОД № 1.54.

⁸³ ОД № 1.54.

⁸⁴ ОД № 1.53.

⁸⁵ Договор № 9400-127/21.11.2018 г., сключен между Община Антоново и „Пътинженерингстрой – Т“ ЕАД

– Антоново – Орач – Пчелно /Илийно – Стеврек/“.⁸⁶ Посоченият третокласен път не е обект по договор № 9400-127/21.11.2018 г. с изпълнител „Пътинженерингстрой – Т“ ЕАД.⁸⁷

в) Извършени са разходи в размер на 1 670 лв. с ДДС за текущ ремонт и поддържане на III-класна пътна мрежа на територията на община Антоново.⁸⁸ В съставените разходооправдателни документи няма информация за кои пътни участъци са извършени ремонтните дейности.⁸⁹

г) Издадените от „Сахара“ ООД фактури за ремонт на два броя паметници в с. Моравица и в с. Добротица не съдържат задължителния реквизит „дата на данъчно събитие/на плащането“, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.⁹⁰

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани с първични счетоводни документи и са извършени в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на установени частични несъответствия, като: неправилно отчетен разход за текущ ремонт, вместо за външна услуга; допусната грешка във фактура и липса на задължителен реквизит в две фактури; в разходооправдателните документи няма информация, идентифицираща обектите за текущ ремонт на пътната мрежа.

1.3.2. Капиталови разходи

На основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с Решения №№ 260/24.01.2018 г.⁹¹ и 373/31.01.2019 г.⁹² на ОбС⁹³ са приети инвестиционните програми за 2018 г. и за 2019 г. на Общината, които текущо през двете години са актуализирани с осем решения⁹⁴ на ОбС. Одобрените капиталови разходи по бюджета на ПРБ по първоначален план са в размер на 2 060 640 лв. за 2018 г. и 2 940 454 лв. за 2019 г., а по уточнен план са 3 676 840 лв. към 31.12.2018 г. и 2 580 454 лв. към 31.12.2019 г. Отчетените за 2018 г. и към 30.06.2019 г. капиталови разходи на ПРБ са на стойност 1 786 541 лв. и 458 412 лв.⁹⁵ Информацията за изпълнението на разходите по обекти е приета с Решения на ОбС №№ 443/30.07.2019 г. и 449/29.08.2019 г.⁹⁶

1.3.2.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

Отчетените към 31.12.2018 г. и 30.06.2019 г. разходи за основен ремонт на ДМА са съответно в размер на 1 526 218 лв. и 402 299 лв.⁹⁷

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и договорите на разходите за четири обекта⁹⁸, на обща стойност 660 910 лв.⁹⁹ Обектите са изпълнени по три договора,¹⁰⁰ сключени след проведено публично състезание по ЗОП. Установено е:¹⁰¹

⁸⁶ ОД № 1.55.

⁸⁷ ОД № 1.45.

⁸⁸ ОД № 1.54.

⁸⁹ ОД № 1.56.

⁹⁰ ОД № 1.54.

⁹¹ Приложение № 2.1.

⁹² Приложение № 3.1.

⁹³ ОД №№ 1.1. и 1.2.

⁹⁴ https://antonovo.bg/?page_id=417 Решения №№ 402/28.03.2019 г.; 425/25.04.2019 г.; 439/26.06.2019 г.; 289/29.03.2018 г.; 325/10.05.2018 г.; 343/30.08.2018 г.; 358/25.10.2018 г. и 369/20.12.2018 г.

⁹⁵ ОД №№ 1.38. и 1.39.

⁹⁶ ОД №№ 1.7. и 1.8.

⁹⁷ ОД №№ 1.57. и 1.58.

⁹⁸ Обекти „Ремонт и рехабилитация на ул. „Васил Коларов“ в с. Семерци“, „Ремонт и рехабилитация на ул. „Манол Манов“ в с. Стеврек“, „Основен ремонт на ул. „Ястребино“, с. Добротица“ и „Основен ремонт НЧ „Христо Ботев - 1921“, гр. Антоново.

⁹⁹ ОД № 1.59.

¹⁰⁰ Договори №№ 9400-48/30.04.2018 г., 9400-89/30.07.2018 г. и 9400-116/08.10.2018 г.

¹⁰¹ ОД № 1.59.

а) За обекти „Ремонт и рехабилитация на ул. „Манол Манов“ в с. Стеврек и „Ремонт и рехабилитация на ул. „Васил Коларов“ в с. Семерци“ са отчетени разходи на стойност 117 141,25 лв. и 268 559,41 лв. по договор № 9400-48/30.04.2018 г. със „СТРОЙКОМЕРС–ТТ“ ЕООД, сключен след проведено публично състезание (УИН 00911-2017-0006) по ЗОП.¹⁰²

Договорът съдържа изискуемата информация¹⁰³ по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Стойността на договора е 433 966,83 лв. с ДДС, като е предвидено авансово плащане.¹⁰⁴ Сключено е Допълнително споразумение № 94-00-108/03.10.2018 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 45 от договора за извършване на допълнителни видове работи в размер на 25 701,26 лв. с ДДС.

За всяко плащане от изпълнителя е издавана фактура. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора срокът за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обекта е 90 календарни дни, считано от подписването на протокол за откриване на строителната площадка и за определяне на строителната линия и ниво (Приложение № 2 и 2а) до приключване на пълния обем работи по изпълнение на строителството, предмет на поръчката, и предаване на обектите на Възложителя, удостоверено с подписването на „Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа“.

Във връзка с изпълнението на СМР са съставени протокол (обр. 2А) от 10.07.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, протоколи от 02.10.2018 г. и 19.11.2018 г. за констатиране на извършени СМР на обща стойност 459 602,48 лв. с ДДС (в т.ч. за подобект ул. „Манол Манов“, с. Стеврек – 117 141,25 лв. и подобект ул. „Васил Коларов“, с. Семерци – 268 559,41 лв.). Отразените в протоколите видове работи и единични цени са в съответствие с договорените.¹⁰⁵

През одитирания период по договора са извършени общо три плащания, като едно от тях (на 10.12.2018 г.) на стойност 511,66 лв. е извършено без прилагане на регламентираната в РМС № 592/21.08.2018 г. процедура за проверка за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“.

От Общината не е извършено авансово плащане, в несъответствие с чл. 8, ал. 1 от договора. Окончателното плащане следва да бъде извършено в срок до 10 календарни дни от подписването на „Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа“ (Приложение № 15) от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионално развитие и благоустройство (Наредба № 3 на МРРБ). Акт (обр. 15) е подписан на 01.10.2018 г. Плащанията по фактури №№1000003457/19.11.2018 г. и 1000003461/23.11.2018 г. са извършени на 27.11.2018 г., 28.11.2018 г. и 10.12.2018 г., което е със закъснение съответно от 46 дни, 47 дни и 59 дни след изтичането на 10-те дни от подписването на Акт (обр. 15), за което не са начислени неустойки от страна на изпълнителите.¹⁰⁶

¹⁰² ОД №№ 1.57., 1.59. и 1.60.

¹⁰³ Данни за страните, датата и мястото на сключване на договора, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок за изпълнение на поръчката, права и задължения на страните, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението на договора, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване

¹⁰⁴ В размер на 45 на сто от стойността на съответния подобект в срок до седем календарни дни след откриване на строителната площадка и окончателно плащане в размер на останалата част от договорените и изпълнени СМР платими в срок до десет календарни дни от подписване на „Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа“ (Приложение № 15) от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. на МРРБ.

¹⁰⁵ ОД № 1.60.

¹⁰⁶ ОД № 1.59.

Обявлението за приключването на договор № 9400-48/30.04.2018 г. е изпратено до РОП¹⁰⁷ и публикувано на профила на купувача на 07.01.2019 г.¹⁰⁸ съгласно чл.чл. 29 и 185 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) За обект „*Основен ремонт на ул. „Ястребино“*“, с. *Добротица*, са отчетени разходи на обща стойност 119 432,83 лв. по договор № 9400-89/30.07.2018 г. с изпълнител „БКС-Горна Оряховица“ АД, сключен след проведено публично състезание по ЗОП (УИН 00911-2018-0003).¹⁰⁹

Договорът съдържа изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Стойността на договора е 318 975,60 лв. с ДДС, в т.ч. за изпълнение на строителството за подобект/улица „Ястребино“ в размер на 198 566,40 лв. с ДДС.

За всяко плащане, от изпълнителя е издавана фактура. Съгласно чл. 4 от договора крайният срок за изпълнение е 30.12.2020 г. Срокът за започването на строителството е пет календарни дни, считано от подписването на протокола за откриване на строителната площадка и за определяне на строителна линия и ниво (Приложение № 2 и 2а) до приключване на всички видове работи и предаване на обектите на възложителя, удостоверено с подписването на „Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа“.

Във връзка с изпълнението на договора са съставени приемо-предавателен протокол от 01.10.2018 г. за приемане на изготвения инвестиционен проект за строителство, протокол (обр. 2А) от 24.10.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, Заповедна книга на строежа № 24/27.10.2018 г. (обр. 4), заверена от лицето упражняващо строителен надзор, съгласно чл. 7, ал. 3, т. 4 от Наредба № 3 на МРРБ, заповед на проектанта № 2/29.10.2018 г. с предписания във връзка с изпълнение на строежа съгласно чл. 7, ал. 3, т. 4, б. „в“ от Наредба № 3 на МРРБ и протокол от 31.10.2018 г. за констатиране на извършени СМР на стойност 119 090,83 лв. с ДДС.

Отразените в протокола видове работи и единични цени са в съответствие с договорените и КСС за обекта. С Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (обр. 10) от 27.10.2018 г. е спряно строителството поради изчерпване на наличния финансов ресурс съгласно чл. 4, ал. 3.1 от договора.¹¹⁰

На основание издадените фактури и след осъществяване на проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“, съгласно РМС № 592/21.08.2018 г., по договора са осъществени плащания на обща стойност 119 432,83 лв. с ДДС, в т.ч. авансово плащане от 08.10.2018 г. на стойност 342 лв. и от 25.10.2018 г. на стойност 49 641,60 лв. (за ремонт на ул. „Ястребино“, с. Добротица) и междинно плащане от 01.11.2018 г. на стойност 69 449,23 лв. Извършените плащания са до стойността на договора. На 05.04.2019 г. е извършено окончателното плащане за изготвянето на инвестиционния проект при липса на съставен „Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа“, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 1 от договора. Плащането е извършено без прилагане на регламентираната в РМС № 592/21.08.2018 г. процедура за проверка за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“.¹¹¹

Към 30.06.2019 г. изпълнението на договора не е приключено.

в) За обект „*Основен ремонт НЧ „Христо Ботев - 1921“*“, гр. *Антоново*“ е отчетен разход 155 776,28 лв. по договор № 9400-116/08.10.2018 г. със „СТРОЙКОМЕРС – ТТ“ ЕООД, сключен след проведено публично състезание (УИН 00911-2018-0004) по ЗОП.¹¹²

¹⁰⁷ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=886756&newver=2

¹⁰⁸ https://antonovo.bg/?page_id=1673

¹⁰⁹ ОД №№ 1.57., 1.59. и 1.61.

¹¹⁰ ОД №№ 1.59. и 1.61.

¹¹¹ ОД № 1.59.

¹¹² ОД №№ 1.58., 1.59. и 1.62.

Договорът съдържа изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Стойността на договора е 1 557 762,85 лв. с ДДС, като е предвидено авансово плащане в размер на 10 на сто от сумата в срок до 15 календарни дни след откриване на строителната площадка и окончателно плащане в размер на останалата част от договорените и изпълнени СМР, платими след подписване на Акт 16. За авансовото плащане е издадена фактура.

Във връзка с изпълнението на СМР е съставен протокол (обр. 2А) от 05.02.2019 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа. На основание издадената фактура за авансово плащане след проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“, съгласно РМС № 592/21.08.2018 г., по договора е осъществено плащане на стойност 155 776,28 лв. с ДДС. Авансовото плащане е в несъответствие с договорените условия. Плащането е извършено с платежно нареждане на 11.04.2019 г., което е със закъснение от 50 дни след договорения срок.¹¹³

Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, регламентиран в ЗСч, като плащанията са извършени въз основа на издадени фактури от изпълнителите на договорите.¹¹⁴

Всички документи за приемане на извършената работа по договорите са подписани от директора на дирекция УТЕОП, който осъществява инвеститорски контрол на обекти с инвеститор Община Антоново съгласно длъжностна характеристика.¹¹⁵

От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

Установени са частични несъответствия с договорените условия, като: за два обекта не е извършено авансово плащане; забавено е авансовото плащане за един обект и окончателното заплащане на извършените дейности за два обекта; извършено е окончателното плащане за изготвянето на инвестиционния проект при липса на съставен акт за установяване годността за приемане на строежа. Не е изпратена информация за две плащания в Агенция „Митници“ и НАП.

1.3.2.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

От първостепенния разпоредител с бюджет са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 214 127 лв. през 2018 г.¹¹⁶ и на 56 113 лв. към 30.06.2019 г.¹¹⁷

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и договорите на разходите по три договора^{118,119} за придобиване на ДМА през 2018 г. за три обекта¹²⁰ в размер общо на 109 811,27 лв. Установено е:¹²¹

¹¹³ ОД №№ 1.62. и 1.59.

¹¹⁴ ОД № 1.59.

¹¹⁵ ОД № 1.63.

¹¹⁶ ОД №№ 1.38. и 1.57.

¹¹⁷ ОД №№ 1.39. и 1.58.

¹¹⁸ ОД №№ 1.65., 1.72. и 1.75.

¹¹⁹ Договори №№ 9400-83/21.06.2017 г. с „Валтом инженеринг“ ЕООД, 9400-74/27.09.2017 г. с „Мега –Актив 2007“ ЕООД, 9400-55/04.05.2018 г. с „Мега – Актив 2007“ ЕООД

¹²⁰ Обект „Проектиране и строителство на детска площадка в УПИ I в кв. 8 на гр. Антоново“, обект „Изграждане покрив на Туристически информационен център (ТИЦ) гр. Антоново“ и обект „Доизграждане на кметство в с. Моравица“

¹²¹ ОД № 1.64.

а) Обектите са включени в Инвестиционната програма за 2018 г.¹²² на Общината и са изпълнени до размера на одобрените разчети за тях. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат всички задължителни реквизити съгласно ЗСч и ЗДДС. За извършените СМР са съставени протоколи, като извършените видове работи съответстват по количество и единична цена на посочени в КСС. От изпълнителите са спазени договорените срокове за изпълнението на възложените работи. Стойността на разходите по платежните документи съответства на стойността по първичните счетоводни документи. За предстоящите плащания по два договора са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“.

б) За изпълнението на обект „Проектиране и строителство на детска площадка в УПИ I в кв. 8 на гр. Антоново“ е сключен договор № 9400-83/21.06.2018 г. с изпълнител „Валтом инженеринг“ ЕООД. Общата стойност на договора е 19 980 лв., разпределена за следните дейности:¹²³ за изготвяне на инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор в размер на 2 000 лв. и за изпълнение на строителството на обекта в размер на 17 980 лв.

Според приложената към договора КСС, цената на инвестиционния проект е 2 400 лв., а на авторския надзор 1 500 лв. Общата стойност на двете позиции възлиза на 3 900 лв. и е по-висока от определена в чл. 6, ал. 1, т. 1 на договора, но е в рамките на договорената стойност от 17 980 лв.¹²⁴

Наименованието на строежа, записано в КСС към договора, е „Детска площадка за деца от 1 до 3 г. в гр. Антоново“, а в останалите документи: „Площадка за игра на открито за ползватели от 3 до 12 години“.¹²⁵

В приемо-предавателния протокол от 27.09.2018 г. за приемане на строежа не са посочени количествата и цените на отделните видове СМР (позиция № 10), които действително са извършени, както и стойността на монтираните съоръжения (позиции от № 1 до № 9).¹²⁶

Не са спазени сроковете за извършване на авансовото плащане за проектиране и авторски надзор и на окончателното плащане от дължимата сума, регламентирани в чл. 7, ал. 1 на договора.^{127,128}

в) През 2018 г. е извършено окончателно плащане в размер на 59 884,96 лв. по договор № 9400-74/27.09.2017 г. с изпълнител „Мега – Актив 2007“ ЕООД за обект „Изграждане покрив на Туристически информационен център (ТИЦ) гр. Антоново“.¹²⁹ Част от предвидените по договора строително-монтажни работи за част „Архитектура“¹³⁰

¹²² Одобрена с Решение № 260/24.01.2018 г. на ОбС

¹²³ ОД № 1.65. – чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 2

¹²⁴ ОД № 1.65.

¹²⁵ ОД №№ 1.65., 1.67., 1.68., 1.69., 1.70. и 1.71.

¹²⁶ ОД № 1.70.

¹²⁷ ОД №№ 1.66., 1.67., 1.69. и 1.71.

¹²⁸ За проектиране и авторски надзор:

- първо плащане – в срок до седем календарни дни след предаването на инвестиционния проект, удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол (ППП). PPP е от дата 06.07.2018 г., а плащането е извършено на 17.07.2018 г.;

- окончателно плащане – в срок до седем календарни дни след приключване на строителството, удостоверено с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (приложение № 15). Последният е с дата 27.09.2018 г., а плащането е извършено на 16.10.2018 г.

За изпълнение на строителството:

- окончателно плащане – в срок до седем календарни дни след приключване на всички СМР, удостоверено с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (приложение № 15). Последният е с дата 27.09.2018 г., а плащането е извършено на 16.10.2018 г.

¹²⁹ ОД № 1.72.

¹³⁰ Позиции №№ 3, 4 и 5 от КСС за част „Архитектура“ към договор № 9400-74/27.09.2017 г.

са променени с друг вид такива със заменителна таблица за установяване действително извършените видове СМР, като не е посочена датата на съставяне.¹³¹ В протокола от 03.05.2018 г. за установяване завършването и за заплащането на натуралните видове СМР (обр. № 19) за част „Архитектура“ са отразени първоначално предвидените, а не действително изпълнените СМР.¹³²

г) За изпълнението на обект „Доизграждане на кметство в с. Моравица“ е сключен договор № 9400-55/04.05.2018 г. с „Мега – Актив 2007“ ЕООД.¹³³ По договора не е извършено авансово плащане в размер на 50 на сто от стойността на обекта. Цялата дължима сума в размер на 29 946,31 лв. по договора за действително извършените СМР на обекта е платена еднократно, без да е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. № 15), в несъответствие с чл. 8, ал. 1 от договора.¹³⁴

Разходите за придобиване на ДМА са документално обосновани но са извършени в частично несъответствие с договорените условия: неспазване на договорените срокове за извършване на отделните плащания; несъответствие между договорената стойност на изготвения инвестиционен проект и на извършения авторски надзор с тяхната цена в количествено-стойностната сметка и за един обект не е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

При проверката за съответствието на действащите през одитирания период вътрешни актове с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС е установено:

2.1.1. На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП).*¹³⁵ Правилата уреждат взаимодействието между административните звена в структурата на Община Антоново при възлагането на обществените поръчки.

В съответствие с чл. 140, ал. 1, т.т. 2-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) с ВПУЦОП е регламентиран редът за: планирането на обществените поръчки (чл. 8, ал. 3, чл. 9 и Глава втора, Раздел II), подготовката, обявяването и провеждането на процедури и възлагания (Глава четвърта, Раздел I-III и Глава пета); получаването и съхраняването на оферти и заявления за участие, и за определянето състава на комисията и реда за нейната работа (чл. 26-29 и чл. 36-37); сключването на договорите и контрола по изпълнението им (Глава четвърта, Раздел IV и Глава шеста); действията при обжалването на процедурите (Глава седма); провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава девета); създаването на досиета и архивирането на документите (Глава осма); поддържането на профила на купувача (Глава трета), както и документирането на всички дейности и отговорните длъжностни лица.

В несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) правилата не съдържат ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство, в т.ч. ред за идентифициране, заявяване, документиране и установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки.

С ВПУЦОП са въведени контролни дейности, които следва да се прилагат в хода на провеждането и възлагането на обществените поръчки.

¹³¹ ОД № 1.73.

¹³² ОД №№ 1.73. и 1.74.

¹³³ ОД № 1.75.

¹³⁴ ОД №№ 1.64. и 1.75.

¹³⁵ ОД № 2.1.

Съгласно чл. 22, ал. 2, чл. 34, ал. 7 и чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП, директорите на дирекции и юристът съгласуват проекта на документация за обществена поръчка и решението на възложителя за определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата.

В чл. 31, ал.ал. 2 и 3, чл. 38 и чл. 39 от ВПУЦОП е посочено, че договорът за обществена поръчка се подписва от юрист и главен счетоводител.

Обхватът на предварителния контрол за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки е определен в чл. 4 от ВПУЦОП и включва проверка на: окомплектоването на документацията, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора, определяне прогнозната стойност на обществената поръчка, и спазването на процедурата.

2.1.2. На основание чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) със заповед № 344/21.09.2012 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол (ВПФУВК)* и *Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол в Община Антоново (ВПИПК)*.¹³⁶

Правилата определят елементите на финансово управление и контрол в Общината и определят целите, политиките и процедурите за реализиране на управленска отговорност, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, прилагане на системата за двоен подпис, превенция и противодействие на корупцията, документиране, архивиране и съхраняване на информацията, информационните и комуникационни системи.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от ВПИПК, на предварителен контрол за законосъобразност подлежат процедурите за възлагане на обществени поръчки, като обхватът на проверката включва проведената процедура и нейните етапи, участниците, актовете, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора и др. Към правилата е утвърдена „Инструкция за предварителния контрол във връзка с поемане на задължения и извършване на разход по бюджетните и извънбюджетните средства“. В Раздел I „Разходи, за които могат да не се провеждат процедурите по ЗОП, но са обект на обществени поръчки“ от Инструкцията е описан редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на разходите по обществени поръчки, възложени чрез публична покана или директно. Инструкцията не е актуализирана във връзка с приемането на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

В чл. 46, ал. 2 и ал. 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1 от ВПИПК са посочени проверките, които се извършват от финансовия контролор¹³⁷ преди поемане на задължение и извършване на разход.

Съгласно чл. 53, ал. 1 от ВПФУВК, осъществяването на процедурите по предварителния контрол се удостоверяват чрез попълване на контролен лист. В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ВПИПК проверките за предварителен контрол се отразяват в контролни листове, докладни или констативни протоколи, като задължително се подписват от финансовия контролор. Спазени са изискванията на с чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) и т. V „Документиране на предварителния контрол“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол, издадени от министъра на финансите.

От кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Антоново от 2012 г., която не е актуализирана в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ДВ бр. 21/2006 г.).¹³⁸ В нея са включени рискове при провеждането на процедурите за обществени поръчки. За одитирания период не е извършено наблюдение на процеса по управление на риска и не е изготвен риск-регистър за идентифициране, оценяване и контролиране на

¹³⁶ ОД № 2.2.

¹³⁷ ОД № 2.4.

¹³⁸ ОД № 2.5.

потенциалните събития, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината.¹³⁹

2.1.3. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложител на обществени поръчки е кметът на Община Антоново. През одитирания период действията по организирането и възлагането на обществени поръчки са извършвани от кмета на Общината, а при негово отсъствие от определен със заповед заместник-кмет.¹⁴⁰ От кмета не е упълномощено длъжностно лице от общинската администрация за организиране и възлагане на обществени поръчки съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁴¹

Длъжностните лица, пряко ангажирани с изпълнение на дейностите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и контрола за изпълнението на сключените договори, техните отговорности и задължения са определени с вътрешните правила¹⁴² и длъжностните характеристики.¹⁴³

През одитирания период в Община Антоново действат два договора¹⁴⁴ с предмет осъществяване на правна помощ, в т.ч. изготвяне на проект на документация за възлагане на обществени поръчки.¹⁴⁵

На основание чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) за лице, което да организира/отговаря за съдържанието на досиетата за обществени поръчки е определен младши експерт в дирекция УТЕОП.¹⁴⁶ Съгласно чл. 51 от ВПУЦОП, контрол по правилното, навременното и точно комплектуване на досиетата за обществени поръчки се осъществява от директорите на дирекции.

В изпълнение на чл. 42, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят поддържа профил на купувача като самостоятелно обособен раздел на официалната си интернет страница. Задължителните за публикуване документи съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и информация за всяка една обществена поръчка са обособени в самостоятелни раздели, представляващи електронни преписки.¹⁴⁷

Съгласно чл. 17, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) информацията, подлежаща на оповестяване в АОП и на публикуване в РОП се предоставя от упълномощен за работа с регистъра потребител.¹⁴⁸

Приетите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на неопределен ред за прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги. С въведените контролни дейности за етапите от цикъла на обществените поръчки са създадени предпоставки за законосъобразното им провеждане.

Не е актуализирана Инструкцията за предварителния контрол във връзка с поемане на задължения и извършване на разход по бюджетните и извънбюджетните средства за директно извършените разходи със ЗОП и не е изготвен риск-регистър.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чрез който е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

¹³⁹ ОД № 2.6.

¹⁴⁰ ОД № 1.14

¹⁴¹ ОД № 2.3.

¹⁴² ОД №№ 2.1. и 2.2.

¹⁴³ ОД №№ 2.7. и 1.63.

¹⁴⁴ Договори №№ 9400-33/22.02.2018 г. и 9400-66/02.05.2019 г.

¹⁴⁵ ОД № 2.8.

¹⁴⁶ ОД № 2.7.

¹⁴⁷ [Профил на купувача на Община Антоново](#)

¹⁴⁸ ОД № 2.9.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Обхватът на дейностите, които се извършват, както и етапите от процеса планиране на обществени поръчки са регламентирани в чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП и включват: заявяване на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ; изготвяне на разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите и изчисляване на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки; определяне на приложимия ред за възлагане на обществени поръчки съгласно ЗОП; разпределяне на отговорностите по подготовката на документациите за възлагане на обществените поръчки между отговорните длъжностни лица; изготвяне и утвърждаване на план-график на обществените поръчки за период от 12 месеца.

В чл. 9 от ВПУЦОП е посочено, че в срок до 31 декември на предходната бюджетна година секретарят на Общината, заместник-кметовете, директорите на дирекции и ръководителите на второстепенни разпоредители с бюджет заявяват потребностите си от доставки на стоки, услуги или строителство, които да бъдат възложени за период от 12 месеца. Заявяването се извършва чрез изготвяне на списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за следващата календарна година и се представя на заместник-кмета със съответния ресор. Списъкът следва да съдържа наличната към момента на съставянето му информация и за всяка обществена поръчка се посочва ориентировъчната дата за възлагането ѝ. Списъците се представят на възложителя за одобрение. Съгласно чл. 10 и чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП на база на одобрените списъци се изготвя проект на план-график на обществените поръчки, които ще се възлагат от Общината за следващите 12 месеца и се утвърждава от възложителя.

При проверката е установено:

2.2.1. В неизпълнение на чл. 9, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП от секретаря на Общината, заместник-кметовете, директорите на дирекции и ръководителите на второстепенни разпоредители с бюджет не са изготвени списъци на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за 2018 г. и за 2019 г.¹⁴⁹

При съставянето на общинския бюджет за съответната година на заседание на ръководния състав се обсъждат потребностите на Общината, на база на което се съставя инвестиционна програма, планират се разходите за външни услуги и доставки, изготвя се списък на планираните обществени поръчки за съответната година.¹⁵⁰ Заявяването на потребностите от отговорните длъжностни лица за доставки, услуги или строителство, които следва да бъдат възложени чрез обществени поръчки през 2018 г. и 2019 г. не е документирано.¹⁵¹

2.2.2. В Общината са изготвени план-графици „Списък на планираните обществени поръчки“ за 2018 г. и за 2019 г., като броят на планираните поръчки за възлагане и през двете години е девет. В списъците за двете години не са посочени датата на съставяне и лицата, които са ги изготвили.¹⁵² План-графиците са утвърдени от кмета на Общината, без да е посочена дата.¹⁵³

В тях се съдържа информация относно предмета на поръчките, включително и обособените позиции, прогнозната стойност, редът за възлагане, прогнозен период на

¹⁴⁹ ОД № 2.3.

¹⁵⁰ ОД № 2.10.

¹⁵¹ ОД № 2.3.

¹⁵² ОД № 2.11.

¹⁵³ ОД № 2.11.

възлагане и прогнозен период на изпълнение на поръчката.¹⁵⁴ В план-графиците не е посочен източникът на финансиране за всяка една обществена поръчка, с което не е спазен чл. 10, ал. 2, т. 4 от ВПУЦОП.¹⁵⁵

2.2.3. През одитирания период са възложени две обществени поръчки – една чрез договаряне без предварително обявление по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП¹⁵⁶ и една чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП¹⁵⁷, които не са включени в план-графиците за 2018 г. и за 2019 г.¹⁵⁸

2.2.4. Съгласно чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП, контрол по изпълнението на план-графика за обществените поръчки се осъществява от директорите на дирекции. В Общината не е разписан ред за документирание на извършения контрол.¹⁵⁹ През одитирания период въведената контролна дейност е прилагана чрез текущи проверки от директорите на дирекции за спазването на сроковете и етапите за изпълнението на сключените договори, които периодично са докладвани на възложителя. Осъщественият контрол не е документиран.¹⁶⁰

При прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Общината са установени частични отклонения от правната рамка, като: от отговорните длъжностни лица не са изготвени списъци на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани; съставените план-графици на обществените поръчки за двете години не са актуализирани във връзка с възникналата необходимост от провеждане на две обществени поръчки и не е определен ред за документирание на осъществения от директорите на дирекции контрол по изпълнението на план-графика.

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

2.3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и възложени осем обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 4 746 319,42 лв. без ДДС.¹⁶¹ От тях една е възложена чрез „открита“ процедура, една чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ и шест чрез процедура „публично състезание“. Сключени са 14 договора на обща стойност 4 743 592,45 лв. без ДДС, по които през одитирания период са осъществени плащания в размер на 1 668 255,38 с ДДС.

В обхвата на одита са включени седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП с обща прогнозна стойност 3 940 031,51 лв. без ДДС, от които една¹⁶² възложена чрез „открита“ процедура, една¹⁶³ чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ и пет¹⁶⁴ чрез процедура „публично състезание“.

¹⁵⁴ ОД № 2.11.

¹⁵⁵ ОД № 2.11.

¹⁵⁶ С предмет „Доставка на горива за нуждите на община Антоново за период от 5 години“ (УИН 00911-2019-0002)

¹⁵⁷ С предмет „Текущ ремонт на участъци от общинска пътна мрежа и улици в населени места в Община Антоново по подобекти“ (ID 9079096)

¹⁵⁸ ОД №№ 2.11. и 2.3.

¹⁵⁹ ОД № 2.3.

¹⁶⁰ ОД № 2.10.

¹⁶¹ ОД № 2.12.

¹⁶² Открита процедура с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа в Община Антоново за експлоатационни сезони 2018/2019 г., 2019/2020 г.“ ([УИН 00911-2018-0005](#))

¹⁶³ Процедура „договаряне без предварително обявление“, с предмет: „Доставка на горива за нуждите на община Антоново за период от 5 години“ ([УИН 00911-2019-0002](#))

¹⁶⁴ Процедури „публично състезание“ с предмети: 1. „Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на община Антоново“ ([УИН 00911-2018-0001](#)), 2. „Проектиране и изпълнение на основен ремонт на улици в населени места в община Антоново по обособени

2.3.1.1. При проверката на обществените поръчки, възложени чрез „открита“ процедура и процедура „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП, ВПФУВК и ВПИПК:

а) Преди откриването на процедурите са въведени данни за тях в системата за случаен избор (ССИ) на АОП съгласно чл. 232 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Процедурите не са избрани за контрол.

б) Процедурите са открити с решения на кмета, които имат изискуемото по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. С тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки.¹⁶⁵ Обявлението за оповестяване откриването на „открита“ процедура е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията и обявленията са изпратени за публикуване в РОП в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и са публикувани на профила на купувача в нормативно определените срокове. Документациите за обществените поръчки съдържат посочените в чл. 31 от ЗОП документи и са публикувани на профила на купувача едновременно с решенията и обявленията за оповестяване откриването на процедурите.

в) Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ и Приложение № 19 към чл. 178, ал.1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

г) Поставените от възложителя изисквания за лично състояние, критерии за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им са посочени в обявленията и документациите на обществените поръчки.

Определените от възложителя критерии за подбор са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на обществените поръчки, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието. Спазени са разпоредбите на чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) В обявленията за обществените поръчки са посочени критерии за оценка на офертите. При критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“, в обявленията на четири¹⁶⁶ обществени поръчки са посочени показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите. Към документациите на тези поръчки са приложени методиката за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки един от показателите, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.¹⁶⁷

позиции“ ([УИН 00911-2018-0003](#)), 3. „Реконструкция и пристройка на Народно читалище "Христо Ботев - 1921 г." гр. Антоново“ ([УИН 00911-2018-0004](#)), 4. „Извършване на обществен превоз на пътници по линиите от областната и общинска транспортната схема от квотата на община Антоново за периода 2019 и 2020 г.“ ([УИН 00911-2018-0006](#)) и 5. „Основен ремонт на улици в населени места на територията на Община Антоново по 3 обособени позиции“ ([УИН 00911-2019-0001](#))

¹⁶⁵ [Профил на купувача на Община Антоново](#)

¹⁶⁶ Процедури „публично състезание“ с предмети: 1. „Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на община Антоново“ ([УИН 00911-2018-0001](#)), 2. „Проектиране и изпълнение на основен ремонт на улици в населени места в община Антоново по обособени позиции“ ([УИН 00911-2018-0003](#)), 3. „Извършване на обществен превоз на пътници по линиите от областната и общинска транспортната схема от квотата на община Антоново за периода 2019 и 2020 г.“ ([УИН 00911-2018-0006](#)) и 4. „Основен ремонт на улици в населени места на територията на Община Антоново по 3 обособени позиции“ ([УИН 00911-2019-0001](#))

¹⁶⁷ Процедури „публично състезание“ с предмети: 1. „Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на община Антоново“ ([УИН 00911-2018-0001](#)), 2. „Проектиране и изпълнение на основен ремонт на улици в населени места в община Антоново по обособени позиции“ ([УИН 00911-2018-0003](#)), 3. „Извършване на обществен превоз на пътници по линиите от областната и общинска транспортната схема от квотата на община Антоново за периода 2019 и 2020 г.“ ([УИН 00911-](#)

е) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат документите по чл. 39 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Постъпилите оферти са отразени във входящи регистри и в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) са предадени на председателите на комисиите чрез подписване на приемо-предавателни протоколи.

ж) Със заповеди на възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, са назначени комисии за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. В изпълнение на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от членовете на комисиите са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Офертите са оценени от комисиите по предварително посочените критерии. Действията им по разглеждане, оценяване и класиране на офертите са документирани в съставени и подписани протоколи и доклади по чл. 60 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

з) Процедурите са приключени с решения на кмета за определяне на изпълнители. Решенията са със задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са издадени при спазване на определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок - до 10 работни дни след приключване на работата от съответната комисия. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

и) С участниците, определени за изпълнители, са сключени писмени срочни договори. Преди подписването на договорите, от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), договорите включват всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители.

к) Спазени са чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като обявленията за възложените обществени поръчки са изпратени до АОП за вписване в РОП.

В изпълнение на чл. 35, ал. 1., т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), обявлението за възлагане на „открита“ процедура е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

л) В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а. ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите, заедно с приложенията към тях, са публикувани в профила на купувача.

м) Преди сключването на договорите за обществени поръчки от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез изготвени заявки за поемане на задължения, в изпълнение на чл. 4 от ВПУЦОП, чл. 46, ал. 2 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1 вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.¹⁶⁸

н) В съответствие с чл. 31, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП договорите са съгласувани от юрист и главен счетоводител.¹⁶⁹

2.3.1.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при проверката на обществените поръчки, възложени чрез „открита“ процедура и процедура „публично състезание“:

а) Съгласно чл. 21, ал. 1 от ВПУЦОП необходимостта от провеждане на всяка една обществена поръчка следва да се обоснове с изготвена докладна записка от съответния заявител до възложителя. През одитирания период преди подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки от секретаря на Общината, заместник-

[2018-0006](#)) и 4. „Основен ремонт на улици в населени места на територията на Община Антоново по 3 обособени позиции“ ([УИН 00911-2019-0001](#))

¹⁶⁸ ОД № 2.13.

¹⁶⁹ ОД № 2.13.

кметовете и директорите на дирекции не са изготвени и представени докладни записки, с което цитираната разпоредба не е изпълнена.¹⁷⁰

б) Открита процедура с предмет „*Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа в Община Антоново за експлоатационни сезони 2018/2019 г., 2019/2020 г.*“ (УИН 00911-2018-0005).¹⁷¹

Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията за обществената поръчка от датата на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС. Обявлението за обществената поръчка е публикувано в ОВ на ЕС на 22.09.2018 г.,¹⁷² а в профила на купувача на 25.09.2018 г., с което не е спазена цитираната разпоредба от ЗОП.

В Раздел VII от документацията за обществена поръчка възложителят е посочил изискване за представяне на гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, в размер на три на сто от стойността му. В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) предвидената гаранция не е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

в) Публично състезание с предмет „*Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Антоново*“ (УИН 00911-2018-0001).¹⁷³

Обявлението за оповестяване откриването на процедурата не съдържа минимално изискуемата съгласно Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) информация, като не са посочени изисквания към личното състояние на участниците и източникът на финансиране на поръчката.

В електронната преписка на профила на купувача не са публикувани приложенията към сключения договор за възлагане на обществена поръчка № 9400-58/10.05.2018 г., в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁷⁴

г) Публично състезание с предмет „*Реконструкция и пристройка на „Народно читалище Христо Ботев - 1921 г. гр. Антоново*“ (УИН 00911-2018-0004).¹⁷⁵

В Приложение № 2 към документацията за обществената поръчка възложителят е посочил основания за отстраняване на участниците от процедурата по чл. 55, ал. 1, т. 1 и т.т. 3-5 от ЗОП, а в т. III.1.1. от обявлението за оповестяване откриването на процедурата е посочено по чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) Публично състезание с предмет „*Извършване на обществен превоз на пътници по линиите от областната и общинска транспортната схема от квотата на Община Антоново за периода 2019 и 2020 г.*“ (УИН 00911-2018-0006).¹⁷⁶

В документацията на обществената поръчка като основание за отстраняване на участниците в процедурата са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т.т. 1 и 3-5 от ЗОП. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, като обстоятелствата не са оповестени с обявлението за обществената поръчка.

В неизпълнение на чл. 181, ал. 4 от ЗОП действията на комисията, назначена със заповед № 18/15.01.2019 г. на кмета, във връзка с разглеждането, оценяването и класирането на техническото и ценово предложение от офертата на единствения участник в процедурата, не са документирани чрез съставен протокол.¹⁷⁷ Дейността на комисията от

¹⁷⁰ ОД № 2.3.

¹⁷¹ [Профил на купувача \(УИН 00911-2018-0005\)](#) и [АОП \(УИН 00911-2018-0005\)](#)

¹⁷² [ОВ на ЕС](#)

¹⁷³ [Профил на купувача \(УИН 00911-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН 00911-2018-0001\)](#)

¹⁷⁴ ОД № 2.14.

¹⁷⁵ [Профил на купувача \(УИН 00911-2018-0004\)](#) и [АОП \(УИН 00911-2018-0004\)](#)

¹⁷⁶ [Профил на купувача \(УИН 00911-2018-0006\)](#) и [АОП \(УИН 00911-2018-0006\)](#)

¹⁷⁷ ОД № 2.15.

заседанията за разглеждане и оценка на техническото и ценовото предложение от офертата на участника е отразена в доклад от 25.01.2019 г.

От възложителя е избран критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“, с показатели - „Срок за не промяна на цената на билетите в месеци“ с относителна тежест 16 и „Предлагана цена“ с относителна тежест 84 от комплексната оценка. Съгласно доклада за работата на комисията от 25.01.2019 г. в изпълнение на чл. 57, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) комисията първо е оценила офертата на единствения участник в процедурата по качествения показател, след което е пристъпила към отваряне на ценовото предложение. В нарушение на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) на публичното заседание по отварянето на ценовото предложение от офертата на участника комисията не е обявила резултата от оценяването на офертата по показател „Срок за не промяна на цената на билетите в месеци“.

В неизпълнение на чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП договор № 9400-11/30.01.2019 г. за възлагане на обществената поръчка не е съгласуван от юрист.¹⁷⁸

е) Не са приложени въведените с чл. 22, ал. 2 и чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП контролни дейности на документациите на обществените поръчки и решенията на възложителя за определяне на изпълнители, които не са съгласувани с юрист и директор на дирекция.¹⁷⁹

2.3.1.3. При процедурата „договаряне без предварително обявление“ с предмет „Доставка на горива за нуждите на община Антоново за период от 5 години“ (УИН 00911-2019-0002)^{180, 181} е установено:

а) Процедурата е открита с Решение № 107/18.03.2019 г. на кмета. Съгласно чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), когато сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. В решението на възложителя са посочени видът на процедурата и мотивите за избора ѝ, предметът на поръчката, прогнозното количество на стоките и прогнозната стойност на поръчката. Решението не съдържа информация относно изискванията към качеството на стоките, мястото, срока и начина на тяхното предаване, срока на договора, цената, начина и срока на заплащане, условията за рекламации, неустойки, гаранция за изпълнение на договора, документи, които следва да се представят при сключването на договора и други. Тази информация е посочена в публикуваните на 18.03.2019 г. на профила на купувача Спецификации № 1 и № 2 към договора за борсово представителство № 94-00-43/18.03.2019 г.,¹⁸² сключен между Община Антоново, в качеството ѝ на доверител и „Мазерини“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“ АД в качеството му на довереник.

Решението е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП на 18.03.2019 г. в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

б) Процедурата е проведена по правилата на борсовото представителство, в резултат на което са сключени борсови договори за покупко-продажба на стоки чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД.¹⁸³ От изпълнителите на обществените поръчки са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

¹⁷⁸ ОД № 2.13.

¹⁷⁹ ОД № 2.13.

¹⁸⁰ [Профил на купувача \(УИН 00911-2019-0002\)](#) и [АОП \(УИН 00911-2019-0002\)](#)

¹⁸¹ чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП - предмет на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет по предложение на министъра на финансите.

¹⁸² ОД № 2.16.

¹⁸³ Борсови договори за покупко-продажба на стоки, чрез посредничеството на членове „Софийска стокова борса“ АД № 508/18.06.2019 г. с „Тера корп“ ЕООД и № 509/18.06.2019 г. с „Петрол“ АД

в) В несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за възложената поръчка е изпратено до ОВ на ЕС и РОП на 07.08.2019 г. след нормативно определения срок от 30 дни след сключването на договора.

г) Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача на 09.08.2019 г. в деня на публикуването му в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

д) Договорите за обществената поръчка са публикувани в профила на купувача, включително приложенията към тях, на 09.08.2019 г. - в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките в РОП, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Преди сключването на договорите за обществената поръчка от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Попълнена е заявка за поемане на задължение в съответствие с чл. 4 от ВПУЦОП и чл. 46, ал. 2 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.¹⁸⁴

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: при обществената поръчка, проведена чрез открита процедура не е осигурена публичност на документацията в профила на купувача от датата на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС и предвидената от възложителя гаранция за изпълнението на договора не е посочена в обявлението; при обществените поръчки „публично състезание“ три обявления за оповестяване откриването на процедурите нямат задължителното минимално съдържание, за една процедура действията на комисията, във връзка с разглеждането, оценяването и класирането на техническото и ценово предложение от офертата на участник, не са отразени в протокол, за една процедура резултатът от оценяването на офертата на участник не е оповестен на публичното заседание на комисията при отварянето на ценовото предложение и в профила на купувача не са публикувани приложенията към един договор за възлагане на обществена поръчка; при обществената поръчка „договаряне без предварително обявление“, необходимата информация за провеждането ѝ не е посочена в решението за нейното откриване и обявлението за възложена поръчка не е изпратено в нормативно определения срок до ОВ на ЕС и РОП.

Не са спазени определените във ВПУЦОП изисквания за: изготвяне и представяне от заявителите на докладни записки за необходимостта от провеждането на обществените поръчки на възложителя; съгласуването на документациите на обществените поръчки и решенията на възложителя за определяне на изпълнители и договор за възлагане на обществена поръчка.

2.3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

За одитирания период са възложени три обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява на обща прогнозна стойност 418 238,32 лв. без ДДС. Сключени са три договора на стойност 415 714,63 лв. без ДДС.¹⁸⁵

2.3.2.1. При проверка на три¹⁸⁶ възлагания чрез събиране на оферти с обява са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

¹⁸⁴ ОД № 2.13.

¹⁸⁵ ОД № 2.17.

¹⁸⁶ Обществени поръчки с предмети: 1. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на специализираните институции на територията на Община Антоново по 7 Обособени позиции“ ([ID 9073753](#)), 2. „Проектиране и изпълнение на основен ремонт на улици в населени места в община Антоново по обособени позиции:

а) Прогнозната стойност на поръчките попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за която възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, публикувани на профила на купувача и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите за обществените поръчки имат минималното изискуемо съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП заедно с обявата на профила на купувача са публикувани документациите, методиките за определяне на комплексната оценка на офертите и техническите спецификации. Спазен е срокът за получаване на оферти от публикуването на обявите съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) В определените с обявите срокове са получени оферти за участие в обществените поръчки, които са отразени във входящите регистри на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от възложителя са назначени комисиии, които да разгледат и оценят получените оферти. В изпълнение на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от членовете на комисиите са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета и публикувани на профила на купувача.

д) От възложителя, съгласно с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, са сключени договори за обществени поръчки¹⁸⁷ с класираните на първо място участници, които са публикувани в профила на купувача.

е) Преди сключването на договорите за възлагане на обществените поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор съгласно чл. 46, ал. 2 от ВПФУВК, вр. чл. 3, ал. 1 от ВПИПК.¹⁸⁸

ж) На основание чл. 38, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП договорите са съгласувани от юрист и главен счетоводител.¹⁸⁹

2.3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:

а) Провеждането на обществените поръчки не е иницирано чрез докладни записки от заявителите до възложителя, в неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁹⁰

б) При обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на специализираните институции на територията на Община Антоново по 7 Обособени позиции“ (ID 9073753)¹⁹¹ е установено:

- в обявата и Приложение № 4 към нея е посочено, че офертите на участниците следва да съдържат копие на валиден сертификат, издаден от акредитирано лице за внедрена система за управление на качеството по ISO 9001:2015 (БДС EN ISO 9001:2015) с обхват – продажба и/или доставка на хранителни продукти, или еквивалент. От участника РПК „Единство“ не е представен изискуемият документ.¹⁹²

Обособена позиция № 1: Улицы в с. Моравка“ ([ID 9076361](#)), 3. „Текущ ремонт на участъци от общинска пътна мрежа и улици в населени места в Община Антоново по подобекти“ ([ID 9079096](#))

¹⁸⁷ Договори №№ 9400-60/15.05.2018 г. с РПК „Единство“, 94-00-93/03.08.2018 г. и 9400-97/ 05.09.2018 г. с „БКС-Горна Оряховица“ АД

¹⁸⁸ ОД № 2.13.

¹⁸⁹ ОД № 2.13.

¹⁹⁰ ОД № 2.3.

¹⁹¹ [ID 9073753](#)

¹⁹² ОД № 2.19.

- в изготвения протокол от 12.04.2018 г.¹⁹³ комисията е констатирала, че офертата на РПК „Единство“ съдържа всички изискуеми от възложителя документи. В резултат на извършеното оценяване и класиране РПК „Единство“ е определен за изпълнител и е сключен договор № 9400-60/15.05.2018 г.¹⁹⁴

Не е спазена разпоредбата чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като участникът не е отстранен от възлагането, въпреки наличие на основание, тъй като е представена оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на обществената поръчка.

- в електронната преписка на профила на купувача не са публикувани приложенията към сключения договор за възлагане на обществена поръчка, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁹⁵

в) Документациите на обществените поръчки не са съгласувани от юрист и директор на дирекция, с което не са спазени изискванията на чл. 34, ал. 7 от ВПУЦОП.¹⁹⁶

2.3.3. В Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки, което осигурява документална проследимост на всички действия и решения на възложителя и на действията на комисиите при възлагането на обществените поръчки, в съответствие с чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.3.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените през 2017 г. и 2018 г. средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.¹⁹⁷

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не е отстранен участник от възлагането, при наличието на основания за това; в профила на купувача не са публикувани приложенията към договор; документациите на обществените поръчки не са съгласувани от юрист и директор на дирекция и не са подадени докладни записки от заявителите до възложителя за провеждането на обществените поръчки.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Антоново са сключени и изпълнени седем договора за обществени поръчки на обща стойност 970 415,38 лв. без ДДС.¹⁹⁸

Извършена е проверка на изпълнението на шест¹⁹⁹ договора на стойност общо 608 776, 35 лв. без ДДС, от които три²⁰⁰, сключени чрез процедури по ЗОП и три²⁰¹ - чрез събиране на оферти с обява за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи.

2.4.1. Договор № 9400-58/10.05.2018 г. сключен с „Енерджи маркет“ АД за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Антоново“.²⁰²

¹⁹³ [Протокол на комисията от 12.04.2018 г.](#)

¹⁹⁴ [Договор № 9400-60/15.05.2018 г.](#)

¹⁹⁵ ОД № 2.14.

¹⁹⁶ ОД № 2.13.

¹⁹⁷ ОД №№ 2.18. и 2.20.

¹⁹⁸ ОД №№ 2.21. и 2.22.

¹⁹⁹ ОД № 2.23.

²⁰⁰ Договори №№ 9400-58/10.05.2018 г., 9400-91/30.07.2018 г. и 9400-7/30.01.2018 г.

²⁰¹ Договори №№ 9400-60/15.05.2018 г., 9400-97/05.09.2018 г. и 9400-4/18.01.2018 г.

²⁰² ОД № 2.23.

При проверката е установено.²⁰³

а) В договора е определена единична цена за 1 MWh нетна активна електрическа енергия ниско напрежение - 89,60 лв. без ДДС, която остава постоянна за срока на действието му. Срокът за изпълнението на договора е 12 месеца от 01.06.2018 г. до 31.05.2019 г.

С договора са определени условията на плащането и фактурирането, правата и задълженията на страните, отчитането и документирането на доставената и получена електрическа енергия и др. Неразделна част от договора са техническото и ценовото предложение на изпълнителя, в т.ч. техническа спецификация, в която са посочени обектите, собственост на Общината, до които се доставя електрическата енергия.

б) Извършени са 12 плащания по договора на стойност общо 150 941,50 лв. с ДДС. В изпълнение на чл. 6, ал. 1 от договора, плащанията са извършени до 60 календарни дни след представяне на данъчна фактура от изпълнителя. Срокът не е спазен при три плащания на обща стойност 23 708,79 лв. с ДДС.²⁰⁴ Фактурираната единична цена за 1 MWh нетна активна електрическа енергия съответства на договорената. Изплатената от възложителя сума съответства на посочените във фактурите стойности.

в) В съответствие с РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. преди извършване на плащанията по договора от оправомощеното лице са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ и са получени отговори за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя. За две²⁰⁵ плащания не са спазени т.т. 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., като от длъжностното лице не са подадени уведомления към НАП и Агенция „Митници“ за предстоящите плащания.

г) Към 30.06.2019 г., предоставената от изпълнителя гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 540 лв. не е възстановена на изпълнителя, тъй като съгласно чл. 15, ал. 6 от договора, срокът за освобождаването ѝ изтича на 17.07.2019 г.

д) В изпълнение на чл. 46, ал. 2 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора.

е) Спазени са разпоредбите на чл. 31, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП, като договорът е съгласуван от юрист и главен счетоводител. Преди извършването на плащанията са попълнени искания за извършване на разход съгласно чл. 46, ал. 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.

2.4.2. Договор № 9400-91/30.07.2018 г., сключен с „БКС-Горна Оряховица“ АД, за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет „Проектиране и изпълнение на основен ремонт на улици в населени места в община Антоново по обособени позиции. Обособена позиция № 2: „Улици в гр. Антоново“ на стойност 84 032 лв. без ДДС.²⁰⁶

При проверката е установено.²⁰⁷

а) Срокът за изготвяне на инвестиционен проект е два календарни дни, считано от предаването от страна на възложителя на всички изходни данни, документи, скици и чертежи, необходими за проектирането, удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол, а срокът за изпълнението на строителството е шест календарни дни, считано от подписването на Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво до приключване на всички видове работи и предаване на обекта

²⁰³ ОД № 2.24.

²⁰⁴ Фактури №№ 6000046248/30.06.2018 г., 6000054893/30.11.2018 г. и 6000054925/30.11.2018 г.

²⁰⁵ Платежно нареждане (ПН)/16.10.2018 г. за 2 566,72 лв. по фактура № 6000050015/31.08.2018 г. и ПН/13.06.2019 г. за 15 116,71 лв. по фактури №№ 6000054893/30.11.2018 г. и 6000054925/30.11.2018 г.

²⁰⁶ ОД № 2.23.

²⁰⁷ ОД № 2.25.

на възложителя, удостоверено с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

Исходните данни, необходими за проектирането, са предоставени на изпълнителя на 03.12.2018 г.²⁰⁸ Предаването на инвестиционният проект за обекта е удостоверено с подписан на 05.12.2018 г. от представителите на възложителя и изпълнителя приемо-предавателен протокол.

б) Строителната площадка е открита с подписан между страните Протокол-образец № 2а/20.12.2018 г. С Протокол образец № 10/23.12.2018 г. строително-монтажните работи по обекта са спрени поради неблагоприятни метеорологични условия. Дейностите по обекта са възобновени чрез подписан между страните Протокол образец № 11/09.02.2019 г.

в) За извършените СМР са подписани Протоколи образец № 19 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР от 13.02.2019 г. и от 26.02.2019 г. Изпълнението на строителството на обекта е приключило в определения в договора срок с подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 11.02.2019 г.

г) От възложителя няма издадена изрична заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора. Всички документи за приемане на извършената работа по договора са подписани от директора на дирекция УТЕОП, който съгласно длъжностната му характеристика осъществява инвеститорски контрол на обекти с инвеститор Община Антоново.²⁰⁹

д) Изплатената сума по договора е в размер на 88 300,62 лв. с ДДС. Плащанията по договора са извършени съгласно договорните клаузи, в предвидените срокове и след представяне на фактури от изпълнителя, с изключение на две плащания на обща стойност 42 987,13 лв. с ДДС.²¹⁰ Спазени са определените в чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от договора срокове за плащане от пет календарни дни след двустранно подписан Протокол образец № 19 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР и седем календарни дни след подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

е) В съответствие т.т. 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. преди извършването на плащанията по договора от оправомощеното лице са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“.

За две от плащанията²¹¹ не е спазен срокът за изпращане на уведомление по т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. В едно уведомление²¹² към НАП и Агенция „Митници“ посочената сума на предстоящото плащане е по-малка от фактурираната и изплатената.²¹³

ж) Възложителят е изпратил до РОП и е публикувал в профила на купувача обявление за изпълнен договор на 16.04.2019 г., в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) Преди поемане на задължението по договора и извършването на плащанията по него е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 46, ал. 2 и ал. 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК. Договорът е съгласуван от юрист и главен счетоводител в изпълнение на чл. 31, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП.

2.4.3. Договор № 9400-7/30.01.2018 г., сключен с „Кента“ АД за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет „Извършване на обществен

²⁰⁸ „Техническо задание за изготвяне на инвестиционен проект“ от 03.12.2018 г.

²⁰⁹ ОД № 1.63.

²¹⁰ Фактури №№ 1828/13.02.2019 г. и 1831/19.02.2019 г.

²¹¹ ПН/25.02.2019 г. за 42 810,13 лв. по фактура 1828/13.02.2019 г. и с ПН/05.04.2019 г. за 177 лв. по фактура № 1831/19.02.2019 г.

²¹² Вх. № 1358242/14.02.2019 г. за 34 324,87 лв.

²¹³ ПН/25.02.2019 г. за 42 810,13 лв. по фактура № 1828/13.02.2019 г.

превоз на пътници по автобусни линии от областната и общинска транспортната схема от квотата на община Антоново“ на стойност 70 000 лв. без ДДС и със срок на действие 12 месеца от датата на сключването му.²¹⁴

Установено е:²¹⁵

а) С договора са уредени условията на плащането, правата и задълженията на страните, редът за документиране на приемането на изпълнените услуги и др. Неразделна част от договора са техническо и ценово предложение на изпълнителя, списъкът на персонала, който ще изпълнява поръчката, декларацията на техническото оборудване с описание на марка, модел и регистрационен номер, и техническата спецификация с утвърдена транспортна схема за периода 2017-2020 г. от квотата на Община Антоново.

б) Извършени са 12 плащания по договора на обща стойност 22 605,50 лв. с ДДС. Сумите са изплатени след представени от изпълнителя ежемесечни справки за пробега по транспортната схема с информация за броя на дните по съответните маршрути, за финансовите резултати и фактурите за дължимата част от цената за съответния период.

От изпълнителя не са предоставени в изготвените ежемесечни справки по транспортната схема единичните цени на билетите по маршрутите.

Не са спазени чл. 6, ал. 1 и чл. 8, ал. 1, т. 1 от договора, съгласно които предоставените услуги се заплащат от възложителя на база единична цена на билет за едно пътуване по цялото маршрутно направление на конкретната автобусна линия, предложена от изпълнителя в ценовата му оферта, а представените ежемесечни справки от изпълнителя следва да съдържат и информация относно единична цена на билет по съответните маршрути.

в) От възложителя не са определени длъжностните лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора. Приемането на изпълнението на услугите за периода от м. февруари 2018 г. до м. декември 2018 г. не е удостоверено чрез подписване на приемо-предавателни протоколи между страните, с което не са изпълнени изискванията на чл. 15 и чл. 8, ал. 1, т. 2 от договора.

г) Плащанията са извършени в предвидения по чл. 8, ал. 2 от договора срок - до десет работни дни след получаването на фактура от изпълнителя. Изплатените от възложителя суми съответстват на фактурираните.

д) От оправомощеното лице са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ и са получени отговори за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя преди извършване на две от плащанията²¹⁶ по договора.

В несъответствие с т.т. 2 и 3 от РМС № 593/20.07.2016 г. и т.т. 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. преди извършването на 19 плащания по договора, на обща стойност 20 459,66 лв., не са подадени уведомления към НАП и Агенция „Митници“.

е) Последно плащане, с което е приключило изпълнението на договора, е извършено на 13.03.2019 г. В законоустановения срок, който изтича на 13.04.2019 г., възложителят не е изпратил до РОП и публикувал на профила на купувача обявление за изпълнен договор, в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.

ж) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора и извършването на плащанията, с което са изпълнени изискванията на чл. 46, ал.ал. 2 и 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК. Съгласно чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП договорът е съгласуван от главения счетоводител. В неизпълнение на чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП договорът не е съгласуван от юрист.

²¹⁴ ОД № 2.23.

²¹⁵ ОД № 2.26.

²¹⁶ ПН от 04.10.2018 г. за 2135,34 лв. по фактури №№ 3980/01.10.2018 г. и 3981/01.10.2018 г.

2.4.4. Договор № 9400-60/15.05.2018 г., сключен с РПК „Единство“ гр. Антоново, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на специализираните институции на територията на Община Антоново по 7 обособени позиции“, със срок на действие 12 месеца от датата на сключването му или до изчерпване на определения от възложителя финансов ресурс в размер на 41 422,57 лв. без ДДС.²¹⁷

При проверката е установено:²¹⁸

а) В договора е предвидено доставките на хранителни продукти да се извършват след заявка от възложителя, предоставена на изпълнителя чрез обектите на краен получател, а в чл. 1, ал. 3 и ал. 4 от същия са посочени сроковете за осъществяването им. Заявяването на хранителните продукти от обектите не е документирано писмено, поради което не може да се проследи спазването на регламентираните в договора срокове за доставки.

б) Приемането на доставките е удостоверено чрез подписване между изпълнителя и представителите на крайните обекти складови разписки, в които се съдържа информация относно вида, количеството, партидните номера на доставените продукти, тяхната единична и обща цена.

в) В съответствие с договорните клаузи плащанията са извършени в предвидения срок до 60 календарни дни от датата на подписването на документите, удостоверяващи приемането на стоките, и след издадени фактури от изпълнителя.

Изплатената от възложителя сума е в размер на 42 239,05 лв. с ДДС и е в рамките на договорената и на посочените във фактурите стойности.

г) От отговорните длъжности лица не са подадени уведомления към НАП и Агенция „Митници“ за предстоящите плащания по договора, с което не са спазени изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г.

д) След изтичането срока на договора от същия изпълнител са извършени доставки на хранителни продукти на стойност 3 692,73 лв. с ДДС по 26 бр. фактури, издадени до 30.06.2019 г.

е) Преди сключването на договора от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност съгласно чл. 46, ал. 2 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.

В изпълнение на чл. 46, ал. 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК от финансовия контролор са попълнени искания за извършване на разход.

ж) Приложена е съгласувателната процедура по чл. 31, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП, като договорът е подписан от юрист и главен счетоводител.

2.4.5. Договор № 9400-97/05.09.2018 г., сключен с „БКС-Горна Оряховица“ АД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Текущ ремонт на участъци от общинска пътна мрежа и улици в населени места в Община Антоново по подобекти“ на стойност 216 155,11 лв. без ДДС.

При проверката е установено:²¹⁹

а) Срокът за извършване на строително ремонтните работи по обектите е 25 календарни дни, считано от датата на подписването на Протокол за удостоверяване на стартирането на строителството до приключване на всички видове работи по всички подобекти и приемането им от възложителя, удостоверено с подписването на Акт образец № 19 „Протокол за извършени СМР“. Неразделна част от договора е КСС на изпълнителя.

²¹⁷ ОД № 2.23.

²¹⁸ ОД №№ 2.27. и 2.28.

²¹⁹ ОД № 2.23. и 2.29.

Стартирането на строителството е удостоверяено с подписване между страните на Протокол образец № 2а/10.09.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура.

С Протоколи образец № 10²²⁰ строителството по подобектите е спряно поради преобладаващи в продължителен период от време неблагоприятни атмосферни условия, които не позволяват постигане на техническите параметри по проектната документация. Дейностите са възобновени чрез подписани между страните Протоколи образец № 11.²²¹

б) Изпълнението на строителството по подобектите е приключило в договорения срок. Извършените от изпълнителя дейности са приети от възложителя чрез двустранно подписани Протоколи Акт образец № 19,²²² с което е спазен чл. 20, ал. 2 от договора.

в) От възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора. Всички документи за приемане на извършената работа по договора са подписани от директор на дирекция УТЕОП, който съгласно длъжностната му характеристика осъществява инвеститорски контрол на обекти с инвеститор Община Антоново.²²³

г) В договора е предвидено авансово плащане в размер на 40 на сто от стойността му, платимо до 10 календарни дни след подписването на нарочен протокол, удостоверяващ стартирането на строителството и след представяне на фактура от изпълнителя. Плащането е извършено в срок²²⁴ и заплатената сума съответства на договорената.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от договора, окончателното плащане се извършва в срок от 10 календарни дни след приключване на всички видове работи по всички подобекти и приемането им от възложителя, удостоверяено с подписването на Акт образец № 19.

Не е спазен определения в договора ред за плащане. Вместо едно окончателно плащане са извършени шест плащания²²⁵ в срок от 10 календарни дни след приключване на СМР за всеки подобект поотделно и след приемането им от възложителя с подписването на Акт образец № 19 и представени от изпълнителя фактури.

д) В съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. преди извършването на всички плащания по договора от оправомощеното лице са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ и са получени отговори за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя.

е) Извършен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задължението по договора и извършването на плащанията по него, с което са спазени изискванията на чл. 46, ал.ал. 2 и 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.

В съответствие с чл. 31, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП договорът е съгласуван от юрист и главен счетоводител.

2.4.6. *Договор № 9400-4/18.01.2018 г.*, сключен с „Еко традекс груп“ АД за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Текущ ремонт на участъци от пътища на територията на Община Антоново“ на стойност 69 166,66 лв. без ДДС и срок за изпълнение 31 календарни дни, считано от датата на подписването му, но не по-късно от 30.04.2018 г.

При проверката е установено:²²⁶

²²⁰ От 19.09.2018 г., 05.10.2018 г. и 24.10.2018 г.

²²¹ От 01.10.2018 г., 17.10.2018 г. и 05.11.2018 г.

²²² №№ 1/18.09.2018 г., 1/04.10.2018 г., 3/17.10.2018 г., 4/23.10.2018 г., 5/06.11.2018 г. и 6/09.11.2018 г.

²²³ ОД № 1.63.

²²⁴ На 11.09.2018 г.

²²⁵ Плащания от 25.09.2018 г., 16.10.2018 г., 19.10.2018 г., 25.10.2018 г., 09.11.2018 г. и 19.11.2018 г.

²²⁶ ОД №№ 2.23 и 2.30.

а) От възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договора. Такъв е осъществен от директора на дирекция УТЕОП съгласно длъжностната му характеристика.²²⁷

б) В чл. 5 от договора са уредени условията и редът за спирането и забавянето на изпълнението на поръчката. Изпълнението на строителството е спряно за времето от 26.01.2018 г. до 01.02.2018 г. и от 09.02.2018 г. до 16.04.2018 г. поради неблагоприятни атмосферни условия за работа, удостоверено с подписан между страните протокол. В изпълнение на чл. 5, ал. 3 от договора, уведомяването на възложителя от изпълнителя за настъпването на обстоятелствата, които не позволяват продължаването на СМР, не е документирано и не са представени съответните доказателства за това.

в) Извършените от изпълнителя СМР са приети от възложителя чрез двустранно подписани Протоколи Акт образец № 19 № 1/19.04.2018 г. и № 2/30.04.2018 г., при спазване на разпоредбите на чл. 22, ал. 2 от договора. Изпълнението на строителството е приключило в срока, определен в чл. 4, ал. 1 от договора. От възложителя, изпълнителя и лицето осъществяващо инвеститорски контрол са подписани Констативни актове за установяване експлоатационната годност на подобектите.²²⁸

г) Предвиденото авансово плащане в размер на 50 на сто от стойността на договора е извършено на 12.02.2018 г., след предвидения срок по чл. 8, ал. 1 от договора - пет календарни дни, считано от датата на подписването на договора и представяне на фактура № 1469/05.02.2018 г. за 41 500 лв. с ДДС.

Окончателното плащане за всеки един от подобектите е извършено в срок и след представяне на фактури от изпълнителя.

д) Спазени са изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г., като преди извършването на плащанията по договора от оправомощено лице са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ и са получени отговори за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя.

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора и извършване на плащанията, с което са спазени чл. 46, ал.ал. 2 и 3 от ВПФУВК и чл. 3, ал. 1, вр. чл. 6, ал. 2 от ВПИПК.

В съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП, договорът е съгласуван от главния счетоводител. Договорът не е съгласуван от юрист, в изпълнение на чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.

Изпълнението на договорите, сключени в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в нормативно определения срок не е изпратено до РОП и не е публикувано в профила на купувача обявление за изпълнението на договор; не във всички случаи са изпратени уведомления към НАП и Агенция „Митници“ за предстоящи плащания по договорите; при два договора не е спазен срокът, а при един договор - редът за извършване на плащанията; приемането на изпълнението по договор не е документирано съгласно договорения ред; след изтичането на срока на договора от същия изпълнител са извършени дейности без допълнително споразумение; при сключването на договора от изпълнителя не са представени изискуемите документи; два договора не са съгласувани от юрист.

²²⁷ ОД № 1.63.

²²⁸ От 03.05.2018 г. и 20.05.2018 г.

3. Общинска собственост

3.1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания е установено:

3.1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 289/31.01.2011 г. на ОбС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново (НРПУРОИ)*.²²⁹ Наредбата определя условията, редът и правомощията на кмета на Общината при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. През одитирания период същата е изменена с Решения №№ 138/15.12.2016 г. и 275/22.02.2018 г. на ОбС и е публикувана на сайта на Общината.²³⁰

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство, със следните изключения:

а) В чл. 5, ал. 4 и ал. 5 не е определено съдържанието на стратегията за управлението на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост, с което не са спазени чл. 8, ал.ал. 8 и 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Съществуват разпоредби, които противоречат на изискванията на ЗОС, като:

- разпоредбите на чл. 11, ал. 4²³¹ и ал. 5²³² за приемане на дарения не съответстват на чл. 34, ал. 3 от ЗОС;²³³

- регламентираното в чл. 9²³⁴ относно сключването на договори за доставки на дълготрайни материални активи след провеждане на процедури по ЗОП следва да се посочи във ВПУЦОП и не отговоря на посоченото в чл. 8, ал. 2 от ЗОС;

- посоченото в чл. 15, ал. 4 - продаване на вещи, материали и медикаменти, увреждащи физическото и духовно здраве на учащите, е извън предмета на ЗОС.²³⁵

в) Съгласно разпоредбите на чл. 41, ал. 9, чл. 42, ал. 6, чл. 46, ал. 5 и чл. 50, ал. 4 при разпоредителните сделки с имоти общинска собственост преди сключване на договор, участникът следва да заплати дължимите данъци, такси и режийни разноски.

²²⁹ ОД № 3.1.

²³⁰ https://antonovo.bg/?page_id=1969

²³¹ Чл. 11, ал. 4 от НРПУРОИ – „Когато дарението е безвъзмездно предоставяне на услуги, чрез изпълнение на строителни и монтажни работи, поддръжка, ремонт или разрушаване на сгради, почистване, озеленяване и други благоустройствени дейности, Кметът на общината приема дарението с писмен договор и констативен протокол за извършената услуга. Стойността на дарението се удостоверява с финансово-счетоводни отчетни документи, включително за стойността на вложените материали и труд, които се прилагат към договора за дарение“.

²³² Чл. 11, ал. 5 от НРПУРОИ – „Дарения в полза на образователни или културни учреждения се приемат от техните директори, само ако чрез даренията не се оказва пряко или косвено въздействие върху учебната програма и съдържанието на обучението или на културната и репертоарна програма на съответното учреждение“.

²³³ Чл. 34, ал. 3 от ЗОС – „Даренията и завещанията се приемат от кмета на общината при условията на чл. 61, ал. 2 от Закона за наследството“.

²³⁴ Чл. 9 от НРПУРОИ – „Кметът на общината в рамките на одобрените поименни списъци за капиталови разходи от Общинския съвет за съответна бюджетна година или оправомощения от него със заповед зам. кмет, сключва договори за доставка на машини, съоръжения, технологично оборудване, транспортни средства и други дълготрайни материални активи след провеждане на процедури по ЗОП и подзаконовите актове за обществени поръчки“.

²³⁵ Чл. 15, ал. 4 от НРПУРОИ – „На територията на учебните заведения не могат да бъдат продавани или разпространявани вещи, материали и медикаменти, увреждащи физическото и духовно здраве на учащите се, както и техния морал. Училищната база не може да бъде използвана за продажба на алкохол и тютюневи изделия, наркотични вещества, огнестрелно и хладно оръжие, порнографски материали, както и за осъществяване на политическа агитация“.

Изискването за заплащане на режийни разноски при разпореждането с имоти общинска собственост е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и същите не следва да се събират отделно от определената такса. В ЗОС не е предвиден ред за плащане на режийни разноски при отдаването под наем и разпореждането с имоти общинска собственост, с което разпоредбите са в несъответствие със същия закон.

г) На основание чл. 81, ал. 6 от НРПУРОИ, кандидатите, които имат непогасени общински задължения по ЗМДТ, нямат право на участие в публични търгове. Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС, което да допуска включване на ограничително условие към участниците в търговете. Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА, подзаконовите нормативни актове, приемани от общинските съвети, следва да се основават на нормативните актове от по-висока степен при уреждането на обществените отношения от местно значение. Приетата от ОбС разпоредба води до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност, според който административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона. Създадена е пречка за участие в процедури (търгове/конкурси), която ограничава необосновано определен кръг лица.

д) Не са регламентирани редът за: настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и за справки по актовете книги за общинска собственост, в несъответствие с чл. 50 и чл. 62, ал. 2 от ЗОС.

е) В чл. 72, ал. 2, т. 4 и чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ са посочени отдели „Териториално и селищно устройство и строителство“ и „Териториално и селищно устройство“, които не съответстват на структурата на общинската администрация от УП.

3.1.2. С Решение № 178/31.05.2005 г. на ОбС, съгласно чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, е приета *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново (НЖННОЖ)*.²³⁶ С нея са определени условията и редът за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и за продажба на общински жилища. Наредбата е изменена и допълнена с две решения,²³⁷ които са извън одитирания период. Публикувана е на сайта на Общината.²³⁸

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на:

а) Не е определен редът за отдаването под наем на свободни общински жилища за настаняване, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл.чл. 43 и 45 от ЗОС. Не е спазена разпоредбата на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

б) С разпоредбата на чл. 42, ал. 4²³⁹ от НЖННОЖ е поставено е ограничително условие при продажбата на ведомствени жилища на служителите на общинската администрация - да са наематели на жилището не по-малко от една година след преминаването му от фонд „ведомствен“ във фонд „жилища за продажба“. Допуснато е несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОС, съгласно който ведомствените жилища на Общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване в общинската администрация.

²³⁶ ОД № 3.2.

²³⁷ Решения №№ 18/29.12.2011 г. и 247/29.08.2013 г.

²³⁸ https://antonovo.bg/?page_id=1969

²³⁹ Ведомствените жилища могат да бъдат закупувани от техните наематели, ако същите са работили непрекъснато на щатна длъжност в общината за срок не по-малък от 5 години и са били наематели на това жилище не по-малко от 1 година, след преминаване на това жилище от фонд „ведомствен“ във фонд „жилища за продажба“.

в) Не са определени условията и редът, по които се извършва правото на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, както и начинът за определяне от ОбС на цената на правото на строеж, което е в несъответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.1.3. На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС, с Решение № 16/29.12.2011 г. на ОбС е приета *Наредба за условията и реда при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества (НТД)*.²⁴⁰ С нея се определят условията и редът за упражняване на правата на собственост на Общината в търговските дружества с общинско участие в капитала. Наредбата не е изменена през одитирания период и е публикува на сайта на Общината.²⁴¹

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на неопределени правила за задължително застраховане на имуществото, в несъответствие с чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Не е определен ред, по който да се извършва внасянето от Общината на свободни имоти и вещи или вещни права върху имоти, частна общинска собственост, като непарична вноска в капитала на търговските дружества, в изпълнение на чл. 51б, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

3.1.4. С Решение № 47/29.03.2012 г. на ОбС е приета *Наредба за управление и разпореджане със земи от общинския поземлен фонд (НУРЗОПФ)*.²⁴² Наредбата е изменена и допълнена с Решения №№ 115/13.09.2012 г. и 157/21.12.2012 г. и е публикувана на сайта на Общината.²⁴³

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на:

а) Разпоредбата на чл. 6, ал. 4 от НУРЗОПФ не е актуализирана съобразно изменението на чл. 4 от Закона за арендата в земеделието (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) относно минималния срок на отдаване под аренда - пет стопански години и определяне на отдаването под аренда на земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ за срок до четири години.

С Решение № 450/29.08.2019 г. на ОбС-Антоново е изменена НУРЗОПФ и разпоредбата на чл. 6, ал. 4 е актуализирана.²⁴⁴

б) Разпоредбата на чл. 6, ал. 6 от НУРЗОПФ не е актуализирана съобразно изменението на чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) относно случаите за отдаване под наем или аренда на земи от общинския поземлен фонд без търг или конкурс.²⁴⁵

в) На основание чл. 8, ал. 2 от НУРЗОПФ, право на участие в публичен търг или публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земи от ОПФ имат физически и юридически лица, които нямат задължения към Община Антоново.

Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС, което да допуска включване на ограничително условие към участниците в търговете. Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА подзаконовите нормативни актове, приемани от общинските съвети, следва да се основават на нормативните актове от по-висока степен при уреждането на обществените отношения от местно значение. Приетата от ОбС разпоредба води до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност, в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол

²⁴⁰ ОД № 3.3.

²⁴¹ https://antonovo.bg/?page_id=1969

²⁴² ОД № 3.4.

²⁴³ https://antonovo.bg/?page_id=1969

²⁴⁴ Чл.6, ал. 4 от НУРЗОПФ – „Минималният срок за отдаване под аренда е 5 години“.

²⁴⁵ Чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ – „на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади“.

върху стопанската дейност, според който административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона. Създадена е пречка за участие в търгове/конкурси, която ограничава необосновано определен кръг лица.

3.1.5. На основание чл.чл. 37 и 37о от ЗСПЗЗ с Решение № 176/30.03.2017 г. на ОбС е приета *Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Антоново (НСУПОПМ)*.²⁴⁶ Наредбата е публикувана на сайта на Общината.²⁴⁷

Наредбата е в съответствие с действащото законодателство.

3.1.6. От ОбС с Решение № 79/28.04.2016 г., съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС, е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС-Антоново 2015-2019 г. (Стратегията)*²⁴⁸

а) Стратегията съдържа основните цели, принципите и приоритетите за придобиване, управление и разпореждане с имотите общинска собственост, анализ на състоянието на общинската собственост, нуждите на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в съответствие с чл. 8, ал. 8, т.т. 1 и 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Публикувана е на интернет страницата на Общината,²⁴⁹ с което са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2018 г.) и чл. 5, ал. 7 от НРПУРОИ.

б) В несъответствие с чл. 8, ал. 8, т. 2 от ЗОС, Стратегията не съдържа основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане.

3.1.7. На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, с Решения № 262/24.01.2018 г. и № 376/31.01.2019 г. на ОбС са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.*²⁵⁰ и за 2019 г.²⁵¹ (*Програма за общинска собственост*).

Програмите за общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. са приети в деня на приемането на бюджетите на Общината за съответните години, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Спазени са изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 5, ал. 7 от НРПУРОИ като програмите са публикувани на интернет страницата на Общината.²⁵²

Годишните програми съдържат изискващата се с чл. 8, ал. 9 от ЗОС информация за описанието на имотите, които Общината има намерение да предложи за продажба, да учреди ограничени вещни права и да придобие в собственост чрез безвъзмездно предоставяне от държавата. Посочена е прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост.

В несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от на ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), в Програмите за общинска собственост не са създадени раздели за имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

3.1.8. Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите, обекти на предварителен контрол са дейностите, свързани с отдаването под наем и продажбата на движимо и недвижимо имущество.

²⁴⁶ ОД № 3.5.

²⁴⁷ https://antonovo.bg/?page_id=1969

²⁴⁸ ОД № 3.6.

²⁴⁹ https://antonovo.bg/?page_id=956

²⁵⁰ ОД № 3.7.

²⁵¹ ОД № 3.8.

²⁵² https://antonovo.bg/?page_id=8684

В чл. 6, ал. 2 от *Вътрешните правила за извършване на предварителния контрол в Община Антоново* са включени дейностите, свързани с отдаването под наем и продажбата на недвижимо имущество, които подлежат на предварителен контрол. С разпоредбата на чл. 3, ал. 1 е регламентирано предварителният контрол да се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират. Въз основа на тези резултати финансовият контролор писмено изразява мнение относно законосъобразността на решенията/действията, свързани с разпореждането с активи и средства (включително поемането на задължения и извършването на разходи) и решенията/действията, свързани с управлението и стопанисването на имуществото на Общината (включително отдаването под наем с цел получаване на приходи).

При извършването на контрола не са разграничени трите последователни етапа: предоставянето на цялата документация, относима към съответната сделка за управление или разпореждане с имоти; извършването на конкретни проверки и писмено изразяване на мнение от лицето, определено да упражнява предварителен контрол на дадена дейност/процес. Не са определени и лицата, на които е възложено осъществяването на този контрол. Установеното е несъответствие с Раздел II. Същност и цел на предварителния контрол и Раздел III. Субекти на предварителен контрол от Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол от 11.09.2006 г.

За 2018 г. и за 2019 г. в Общината не са изготвени риск-регистри за идентифициране и оценка на рисковете при управлението и разпореждането и общинско имущество.²⁵³

3.1.9. От кмета е изготвен годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г., в съответствие с чл. 66а от ЗОС. Отчетът е приет с Решение № 375/31.01.2019 г. на ОбС и е публикуван на сайта на Общината.^{254,255}

В Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не са отразени измененията и допълненията на ЗОС и не е определен редът за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и за справки по актовете книги за общинска собственост и са посочени отдели, несъответстващи на структурата на общинската администрация от Устройствения правилник.

Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново е в частично несъответствие със ЗОС, като: не е определен редът за отдаване под наем на свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС; поставено е ограничително условие при продажбата на ведомствени жилища на служителите на общинската администрация; не са определени условията и редът, по които се извършва правото на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, както и начинът за определяне от ОбС на цената на правото на строеж.

В Наредба за условията и реда, при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества не са определени правила за задължително застраховане на имуществото и не е определен ред за внасянето от Общината на свободни имоти и вещи като непарична вноска в капитала на търговските дружества.

²⁵³ ОД № 2.6.

²⁵⁴ ОД № 3.9.

²⁵⁵ https://antonovo.bg/?page_id=1008

Стратегията за управление на общинската собственост и Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост са в частично несъответствие със ЗОС. Установените несъответствия с действащото законодателство създават предпоставки за незаконосъобразни управленски решения.

Във Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол в Община Антоново са разписани контролни дейности при придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост, като не са разграничени последователни етапа на извършването на предварителния контрол и не са определени длъжностни лица за упражняването на контрол за законосъобразност.

3.2. Управление на имоти общинска собственост

3.2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти

3.2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност след проведен търг

Свободни нежилищни имоти частна общинска собственост (ЧОС), които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултата от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета или оправомощено от него длъжностно лице съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

През одитирания период след процедура на публичен търг е отдаден под наем един имот ЧОС за търговска дейност.²⁵⁶ Проверена е процедурата за сключването на договор № 9400-85/03.07.2018 г. за наем на имот, представляващ помещение за търговска дейност.²⁵⁷ Критериите за оценка са разпоредбите на ЗОС, ПВ, Глава седма от НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените клаузи.

3.2.1.1.1. При проверката са установени следните съответствия с правната рамка:²⁵⁸

а) За имота е съставен акт за частна общинска собственост № 2668/17.05.2018 г., който е вписан в Службата по вписванията гр. Омуртаг съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Процедурата за отдаване под наем е открита със заповед № 131/25.05.2018 г. на кмета в съответствие с чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на заявления за участие. Осигурена е публичност, като обявата за търга е публикувана във вестник „Търговишки новини“ и на сайта на Общината съгласно чл. 79 от НРПУРОИ.

в) Със заповед № 131/25.05.2018 г. на кмета е назначена комисията по провеждането на търга в състав от трима членове, включително юрисконсулта на Общината, определени са и двама резервни членове. От членовете на комисията са подписани декларации, с което е спазено изискването на чл. 78 от НРПУРОИ.

г) За участие в публичния търг са подадени две заявления. От участниците са представени изискуемите документи, посочени в чл. 81 от НРПУРОИ. На основание чл. 87 от НРПУРОИ от комисията е съставен и подписан протокол от 15.06.2018 г.

д) Въз основа на резултатите от проведения търг, със заповед № 154/18.06.2018 г. на кмета е обявено класирането на участниците в съответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедта е издадена в регламентирания тридневен срок от датата на провеждането на търга.

²⁵⁶ ОД № 3.10.

²⁵⁷ Магазин, находящ се на бул. „Тузлушки герои“ № 65 в гр. Антоново с обща площ 20 кв.м.

²⁵⁸ ОД № 3.11.

е) Със спечелилия търга участник - „Дяволски гъби“ ЕООД, е сключен писмен договор № 9400-85/03.07.2018 г. за наем, с наемна цена 90 лв., с което е спазен чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.2.1.1.2. Установени са следните несъответствия с изисквания на правната рамка:²⁵⁹

а) Не са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като имотът, предназначен за отдаване под наем не е включен в Програмата за общинска собственост за 2018 г.

б) Договорът е сключен за три години и не е вписан в Службата по вписванията - гр. Омуртаг, в несъответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 89, ал. 3 от НРПУРОИ.

в) За действителното предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 2 от договора.²⁶⁰

г) В неизпълнение на чл. 7 от договора, от дирекция ФСДУС не е извършвана индексация на наемната цена с установения за страната инфлационен процент.

3.2.1.1.3. Към 31.12.2018 г. Общината има просрочени вземания от наем на общински нежилищни имоти по седем договора общо в размер на 1 073,50 лв. и от наем на общински терени по 33 договора в размер на 54 196,04 лв. За събиране на просрочените вземания през одитирания период от Общината са изпратени уведомителни писма на всички длъжници. Срещу един длъжник е заведено дело № 450/2018 г.²⁶¹ За първото полугодие на 2019 г. от наемателите на нежилищни имоти и терени са внесени просрочени вземания в размер на 13 754,53 лв. по 17 договора.

Към 30.06.2019 г. просрочените вземания от наеми на нежилищни имоти са 1 491,20 лв. по 10 договора, а от наем на общински терени - 41 450,64 лв. по 22 договора.²⁶²

От Общината са предприети действия за събиране на просрочените вземания от некоректните наематели.

Отдаването под наем на нежилищен имот за търговска дейност след проведен търг е в частично несъответствие с правната рамка, като: имотът не е включен в Програмата за общинска собственост за 2018 г.; договорът не е вписан в Службата по вписванията; за предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол и не е индексирана наемната цена с установения за страната инфлационен процент. От Общината са предприети действия за събиране на просрочените вземания от некоректните наематели.

3.2.2. Отдаване под наем на земеделски земи

3.2.2.1. Отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг

През одитирания период след проведен публичен търг са отдадени под наем 11 имота земеделски земи с обща площ от 68 414 кв.м. и са сключени четири договора за срок до 10 стопански години.²⁶³

Проверени са процедурите за сключването на четири договора за отдадените под наем земеделски земи за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените клаузи.

3.2.2.1.1. При проверката са установени следните съответствия с правната рамка:²⁶⁴

²⁵⁹ ОД № 3.11.

²⁶⁰ ОД № 3.26.

²⁶¹ ОД № 3.31.

²⁶² ОД № 3.12.

²⁶³ ОД № 3.13.

²⁶⁴ ОД № 3.14.

а) За всички имоти са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Процедурите за провеждането на търговете с тайно наддаване са открити със заповед № 112/02.05.2018 г. на кмета в съответствие с чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ. Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани във вестник „Знание“ и на сайта на Общината. Със заповедта са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обектите, съставът на комисията по провеждането на търговете и крайният срок за приемането на заявления за участие. От членовете на комисията са подписани декларации на основание чл. 78 от НРПУРОИ.

в) От участниците в публичните търгове са подадени заявления и са представени изискуемите документи, посочени в чл. 81, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

г) В деня на провеждането на търговете от комисията са разгледани подадените заявления и предложените ценови оферти. На основание чл. 87 от НРПУРОИ за своята работа комисията е съставила протоколи,²⁶⁵ които са предадени на кмета.

д) Въз основа на резултатите от търговете, със заповеди²⁶⁶ на кмета е обявено класирането на участниците в съответствие с чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) На основание чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ със спечелилите търга участници от кмета са сключени договори²⁶⁷ за наем. Договорите са със срок над една година и са вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг²⁶⁸ съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 89, ал. 3 от НРПУРОИ. Договори №№ 9400-71/04.06.2018 г. и 9400-79/18.06.2018 г. са регистрирани в Общинската служба по земеделие гр. Антоново.²⁶⁹ В изпълнение на чл. 3 от договорите, първите наемни вноски²⁷⁰ са внесени от наемателите при сключването на договорите.²⁷¹

3.2.2.1.2. Установени са следните несъответствия с изисквания на правната рамка:²⁷²

а) Отдадените под наем 11 имота не са включени в Програмата за общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

б) В несъответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), от ОбС не са взети решения за отдаването под наем на земите чрез търг с тайно наддаване.

в) В състава на комисията за провеждането на търговете не са включени кметове на кметствата или посочени от тях лица за предоставените под наем земеделски земи на територията на четири кметства от Община Антоново, с което не са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ.

г) Договори №№ 9400-80/18.06.2018 г. и 9400-87/04.07.2018 г. не са регистрирани в Общинската служба по земеделие гр. Антоново, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от договорите.²⁷³

²⁶⁵ Протоколи на комисията от 29.05.2018 г. – един брой, предаден на кмета на 29.05.2018 г. и от 05.06.2018 г. – 10 броя, предадени на кмета на 05.06.2018 г.

²⁶⁶ Заповеди на кмета №№ 135/29.05.2018 г., 146/05.06.2018 г., 147/05.06.2018 г. и 157/19.06.2018 г.

²⁶⁷ Договори №№ 9400-71/04.06.2018 г. за имот 69146.1.182 с площ 22 619 кв.м. в с. Стеврек, 9400-79/18.06.2018 г. за имот 80892.91.6 с площ 6 225 кв.м. в с. Черни бряг, 9400-80/18.06.2018 г. за имоти 69136.19.23 с площ 4 310 кв.м., 69136.19.5 с площ 8 197 кв.м., 69136.19.6 с площ 5 003 кв.м., 69136.16.21 с площ 1 932 кв.м., 69136.16.12 с площ 2 365 кв.м., 69136.16.10 с площ 1 879 кв.м., 69136.16.3 с площ 7 148 кв.м. и 69136.15.10 с площ 3 816 кв.м. в с. Старчище и 9400-87/04.07.2018 г. за имот 38323.15.9 с площ 4 920 кв.м. в с. Коноп.

²⁶⁸ Вх. рег. №№ 606/04.06.2018 г., 731/27.06.2018 г., 778/05.07.2018 г. и 915/23.07.2018 г.

²⁶⁹ №№ НА-01-3214/04.06.2018 г. и НА-01-3231/24.07.2018 г.

²⁷⁰ ПКО от 04.06.2018 г., ПКО от 15.06.2018 г., ПКО от 18.06.2018 г. и ПКО от 19.06.2018 г.

²⁷¹ ОД № 3.27.

²⁷² ОД № 3.14.

²⁷³ ОД № 3.27.

д) За предаването на поземлените имоти по четирите договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи, с което не е изпълнено изискването на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Отдаването под наем на земеделски земи след проведен търг е в несъответствие с правната рамка, като: имотите не са включени в Програмата за общинска собственост за 2018 г.; от ОбС не е взето решение за отдаването под наем на имотите; в комисиите за провеждане на търговете не са включени кметове на кметствата или посочени от тях лица за предоставените под наем земеделски земи на територията на четири кметства от Община Антоново; два от договорите не са регистрирани в Общинската служба по земеделие - гр. Антоново; имотите са предадени на наемателите без приемо-предавателни протоколи.

3.2.2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг

През одитирания период без търг са отдадени под наем 15 имота земеделски земи и са сключени пет договора на основание чл. 24а, ал. 6, т. 4 и чл. 37и, ал. 6 и ал. 7 от ЗСПЗЗ за срок от пет стопански години.²⁷⁴

При проверката на сключените пет договора за отдадени под наем земеделски земи без търг за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, Търговския закон, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените условия е установено:²⁷⁵

а) За всички имоти са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Имотите не са включени в Програмите за общинска собственост – 12 имота през 2018 г. и три имота през 2019 г., с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) От ОбС са приети Решения №№ 265/24.01.2018 г.²⁷⁶ и 378/31.01.2019 г.²⁷⁷ за предоставяне за ползване на мери, пасища и ливади за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. Решенията на ОбС са публикувани на сайта на Общината съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

г) На основание чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, в срок до 10 март лицата, желаещи да наемат имотите са подали до кмета заявления²⁷⁸ по образец, с приложени описи на видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на Българската агенцията по безопасност на храните, описи на собствени и ползвани имоти с начин на трайно ползване „пасища, мери и ливади“, декларации за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, към държавния и общинския поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

д) За разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ на основание чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ от кмета са издадени заповеди №№ 67/12.03.2018 г. и 96/13.03.2019 г. за определяне на комисиии, в състав от трима редовни членове, в т.ч. председател и юрисконсулт на Общината и двама резервни членове. От членовете на комисиите са представени декларация²⁷⁹ за липса на свързаност по смисъла на Търговския закон.

²⁷⁴ ОД № 3.15.

²⁷⁵ ОД № 3.16.

²⁷⁶ https://antonovo.bg/?page_id=417

²⁷⁷ https://antonovo.bg/?page_id=6600

²⁷⁸ Заявления вх. №№ 9500-1036/06.03.2018 г., 9500-318/02.02.2018 г., 9500-1062/09.03.2018 г., 9500-632/22.02.2019 г. и 9500-755/07.03.2019 г.

²⁷⁹ Декларации 3 броя от 12.03.2018 г. и 3 броя от 13.03.2019 г.

е) От комисиите са съставени протоколи²⁸⁰ за разглеждане на всяко подадено заявление, в които е извършено разпределение на пасищата, мерите и ливадите между правоимащите лица, които имат регистрирани животновъдни обекти в землищата на селата от Община Антоново, съобразно определената площ. Протоколите не са публикувани на интернет страницата на Общината, в несъответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

Протоколите са изпратени на заинтересованите лица с писма,²⁸¹ в които е посочено, че в 14 - дневен срок от получаването на писмото трябва да се декларира за кои имоти не се желае сключване на договор. Три от лицата са подали декларации,²⁸² а две лица са информирали устно за кои разпределени имоти не желаят да сключат договори.

ж) В съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ с лицата, определени в протоколите за разпределените имоти, са сключени пет договора²⁸³ със срок - пет стопански години. Договорите са сключени по пазарните цени, определени от оценител на имоти,²⁸⁴ с което са спазени чл. 37и, ал. 1 и ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг²⁸⁵ в съответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ. Четири договора са регистрирани в Общинската служба по земеделие гр. Антоново.²⁸⁶ Договор № 9400-79/03.06.2019 г. не е регистриран Общинската служба по земеделие гр. Антоново, в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. При сключването на четири договора, от наемателите са платени вноските за първата стопанска година.²⁸⁷ В неизпълнение на чл. 3, ал. 2 от договор № 9400-80/03.06.2019 г.²⁸⁸ вноската за първата стопанска година е платена с приходен касов ордер (ПКО) на 27.12.2019 г.

з) За предаването на земеделските земи по петте договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Отдаването под наем на земеделски земи без търг е в частично несъответствие с правната рамка, като: отдадените имоти не са включени в Програмите за общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; протоколите за разпределение на пасищата и мерите не са публикувани на интернет страницата на Общината; вноската за първата стопанска година по един договор е платена след сключването на договора; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на земеделските земи.

3.2.3. Управление на общинските жилища

Редът за отдаване под наем на общински жилища е уреден в ЗОС и Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново.

През 2018 г. Общината разполага с десет общинските жилища, в т.ч. едно жилище за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, осем ведомствени

²⁸⁰ Протоколи от 15.03.2018 г. – 2 броя, от 23.03.2018 г. – 1 брой, от 15.03.2019 г. – 1 брой и от 29.03.2019 г. – 1 брой.

²⁸¹ Писма изх. №№ 9500-318/15.03.2018 г., 9500-1062/15.03.2018 г., 9500-1036/23.03.2018 г., 9500-755-1/26.03.2019 г. и 9500-632-1/02.04.2019 г.

²⁸² Декларации вх. №№ 9500-1036/27.03.2018 г., 9500-318/30.03.2018 г. и 9500-1062/29.03.2018 г.

²⁸³ Договори №№ 9400-52/02.05.2018 г., 9400-54/04.05.2018 г., 9400-62/17.05.2018 г., 9400-79/03.06.2019 г. и 9400-80/03.06.2019 г.

²⁸⁴ ОД № 3.17.

²⁸⁵ Вх. рег. №№ 466/08.05.2018 г., 498/15.05.2018 г., 521/17.05.2018 г., 1099/05.06.2019 г. и 1119/11.06.2019 г.

²⁸⁶ №№ НА-01-3204/10.05.2018 г., НА-01-3220/29.06.2018 г., НА-01-3230/17.07.2018 г. и НА-01-286/19.06.2019 г.

²⁸⁷ ПН от 30.04.2018 г., ПКО от 03.05.2018 г., ПКО от 11.05.2018 г. и ПКО от 17.05.2019 г.

²⁸⁸ ОД № 3.28.

жилища и едно резервно жилище. Към 30.06.2019 г. общият брой на общинските жилища е десет, в т.ч. четири жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, пет ведомствени жилища и едно резервно жилище.²⁸⁹

През одитирания период са сключени три договора за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди в общински жилища. Двата от договорите са сключени за срок от една година, а един - за срок от три години.²⁹⁰

Извършена е проверка на законосъобразността на решенията и действията, свързани с отдаването под наем на три общински жилища²⁹¹, които са оценени спрямо изискванията на ЗОС, НЖННОЖ и договорените отношения. При проверката е установено:²⁹²

а) Жилищните имоти не са включени в Програмата за общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

б) В Общината няма съставен списък на картотекираните граждани за настаняване в общински жилища, в изпълнение на чл. 17 от НЖННОЖ. Подадени са заявления²⁹³ от лица с жилищни нужди до кмета на Общината за настаняване под наем в общински жилища.

в) На основание чл. 32 от НЖННОЖ със заповед № 207А/13.09.2018 г. на кмета е назначена комисия в състав от пет членове за разглеждане на заявленията, подадени от лицата, желаещи да бъдат настанени в общински жилища. За своята работа комисията е съставила протоколи от 27.09.2018 г. и 18.10.2018 г.

г) От кмета са издадени заповеди²⁹⁴ във връзка с чл. 10 от НЖННОЖ за настаняването в едно резервно и две ведомствени общински жилища. Заповедите за настаняване съдържат изискуемата информацията чл. 10, ал. 2 от НЖННОЖ за вида и местонахождението на жилището, имената на лицата и членовете на техните семейства, срока за настаняване и наемната цена и срока, до който същата се заплаща.

д) Наемните цени на жилищата са определени на база на Тарифа²⁹⁵ за базисни цени за отдаване под наем на общински имоти. Първите наемни вноски са внесени в срок, при спазване на договорните клаузи.

е) В изпълнение на чл. 11, ал. 1 от НЖННОЖ и въз основа на настанителните заповеди, от кмета на Общината са сключени договори²⁹⁶ за наем с настанените лица. В тях са посочени редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на наемателя и наемодателя, наемната цена, срокът, отговорността при неизпълнение, поддръжката на общинското жилище и условията за прекратяване на наемното правоотношение. Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на жилищата, с което не са спазени чл. 15, ал. 5 от НЖННОЖ и чл. 4 от договорите.²⁹⁷

ж) Договор № 9400-117/08.10.2018 г. е сключен за срок от три години, но не е вписан в Службата по вписванията - гр. Омуртаг, в несъответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

²⁸⁹ ОД № 3.18.

²⁹⁰ ОД № 3.19.

²⁹¹ Жилищни имоти: ап. № 22 с площ 30 кв.м, ап. № 26 с площ 30 кв.м. и ап. № 23 с площ 31,22 кв.м. от общежитието към СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, находящо се на бул. „Тузлушки герои“ № 22 в гр. Антоново.

²⁹² ОД № 3.20.

²⁹³ Заявления рег. №№ 9500-3272/19.09.2018 г., 9500-3341/27.09.2018 г. и 9500-3448/05.10.2018 г.

²⁹⁴ Заповеди №№ 225/01.10.2018 г., 226/01.10.2018 г. и 234/17.10.2018 г.

²⁹⁵ ОД № 3.21.

²⁹⁶ Договори №№ 9400-117/08.10.2018 г. за апартамент 22 от общежитие на бул. „Тузлушки герои“ № 22, 9400-115/08.10.2018 г. за апартамент 26 от общежитие на бул. „Тузлушки герои“ № 22 и 9400-119/18.10.2018 г. за апартамент 23 от общежитие на бул. „Тузлушки герои“ № 22

²⁹⁷ ОД № 3.29.

з) По договор № 9400-119/18.10.2018 г. от наемателя е подадено заявление № 9500-1440/13.05.2019 г. за прекратяването на договора и от кмета е издадена заповед № 181/03.06.2019 г.

На основание чл. 26, ал. 9 от НЖННОЖ от кмета е издадена заповед № 272/05.12.2018 г. за прекратяването на договор № 9400-115/08.10.2018 г. поради не плащане на наемната цена и не полагане на грижи при ползването на жилището.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично несъответствие със ЗОС и НЖННОЖ, като: жилищните имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.; не е съставен списък на картотекираните граждани за настаняване в общински жилища; не са съставени протоколи за предаване на жилищата на наемателите; един договор не е вписан в Службата по вписванията.

3.3. Разпореждане с имоти общинска собственост

През одитирания период са извършени пет разпоредителни сделки с нежилищни имоти общинска собственост. Продадени са осем имота на обща стойност 40 588 лв.²⁹⁸

При извършената проверка на петте процедури за продажба на нежилищни имоти общинска собственост след публичен търг с тайно наддаване за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените клаузи е установено.²⁹⁹

а) В изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) за имотите са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг, с изключение на актове за ЧОС №№ 0398/09.07.2001 г. и 0399/09.07.2001 г., които не са вписани.

б) Всички имоти, обект на разпореждане, са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр.96/2017 г.).

в) Продажбата на нежилищните общински имоти е извършена след решения³⁰⁰ от ОбС-Антоново за откриване на процедурите за продажба на имотите - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване, с което са спазени чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) За всеки имот е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител на недвижими имоти.³⁰¹ В решенията на ОбС за продажбата на имотите е одобрена пазарната оценка, която не е по-ниска от данъчната оценка. В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ, началните тръжни цени съответстват на определените с решенията на ОбС оценки.

д) В съответствие с изискванията на чл. 78, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди³⁰² за организацията и провеждането на търговете и са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обектите, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявления за участие.

е) Обявите за провеждане на търговете са публикувани в местен вестник³⁰³ съгласно чл. 79 от НРПУРОИ и на сайта на Общината, при спазване на регламентирания срок.

²⁹⁸ ОД № 3.22.

²⁹⁹ ОД № 3.23.

³⁰⁰ Решения №№ 292/29.03.2018 г., 359/25.10.2018 г., 393/28.02.2019 г. и 408/28.03.2019 г.

³⁰¹ ОД № 3.17.

³⁰² Заповеди №№ 93/17.04.2018 г., 254/07.11.2018 г., 118/08.04.2019 г. и 94/11.03.2019 г.

³⁰³ Вестник „Търговишки новини“, бр. № 29/19.04.2018 г., вестник „Знаме“, бр. № 45/12.11.2018 г., вестник „Знаме“, бр. № 14/15.04.2019 г. и вестник „Знаме“, бр. № 10/18.03.2019 г.

ж) Със заповеди³⁰⁴ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете. Съставът на комисиите е определен по реда на чл. 78, ал.ал. 3 и 4 от НРПУРОИ и се състои от трима членове, в т.ч. и правоспособен юрист и двама резервни членове. В състава на комисиите по провеждането на търговете не е включен кметът на съответното кметство или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите, в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации³⁰⁵ на основание чл. 78 от НРПУРОИ.

з) В регламентирания срок са подадени заявления и документи, посочени в чл. 81, ал. 1 от НРПУРОИ. На основание чл. 78 от НРПУРОИ за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи³⁰⁶ на комисиите за класиране на участниците и определяне на спечелилите търговете.

и) Въз основа на резултатите от търга, със заповеди на кмета³⁰⁷ са определени спечелилите търговете участници на основание чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ. От купувачите на общинските имоти са внесени дължимите суми за цената на имота, данъка добавена стойност и данъка³⁰⁸ за придобиване на имущество, при спазване на определения в чл. 38, ал. 1 от НРПУРОИ срок.

Сключени са писмени договори³⁰⁹ със спечелилите търга участници, които са вписани в Службата по вписванията гр. Омуртаг³¹⁰ по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 89, ал. 3 от НРПУРОИ.

к) Сделките по разпореждане с имоти общинска собственост са вписани в публичния регистър за разпоредителните сделки съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 59, ал. 2 от НРПУРОИ.³¹¹

За имотите, предмет на разпореждане, са издадени заповеди³¹² от кмета за отписването им от актовете книги на Общината, с което е спазен чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

л) Стойността на разходите, направени от Общината за изготвяне на пазарни оценки на имотите, са възстановени от купувачите на имотите по сметката на Общината³¹³, в съответствие с чл. 59, ал. 1 от НРПУРОИ.

м) Фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и т. 4.2. от договорите.³¹⁴

Управленските решения и действията на общинската администрация при разпореждането с имоти общинска собственост са в съответствие с правната рамка, с изключение на: два акта за частна общинска собственост не са вписани в Службата по вписванията; в състава на комисиите по провеждането на търговете не е включен кметът на съответното кметство, или определен от него служител, на чиято

³⁰⁴ Заповеди №№ 93/17.04.2018 г., 254/07.11.2018 г., 118/08.04.2019 г. и 94/11.03.2019 г.

³⁰⁵ Декларации 3 броя от 08.05.2018 г., 3 броя от 29.11.2018 г., 3 броя от 08.05.2019 г., 3 броя от 04.04.2019 г., 3 броя от 15.05.2019 г. и 3 броя от 11.04.2019 г.

³⁰⁶ Протоколи от 15.05.2018 г., 29.11.2018 г., 08.05.2019 г., 11.04.2019 г. – 4 броя и 15.05.2019 г.

³⁰⁷ Заповеди №№ 122/15.05.2018 г., 264/29.11.2018 г., 147/08.05.2019 г., 160/15.05.2019 г. и 124/11.04.2019 г.

³⁰⁸ Данък 2 на сто върху продажната цена.

³⁰⁹ Договори №№ 9400-75/11.06.2018 г. с физическо лице, 9400-2/07.01.2019 г. с „Пауър Пак Пи Сие“ ООД, 9400-65/25.04.2019 г. с „Пауър Пак Пи Сие“ ООД, 9400-72/28.05.2019 г. с физическо лице и 9400-84/07.06.2019 г. с „Ловно рибарско дружество Сокол 2001“

³¹⁰ Вх. рег. №№ 914/23.07.2018 г., 36/17.01.2019 г., 934/30.04.2019 г., 1109/07.06.2019 г. и 1246/27.06.2019 г.

³¹¹ https://antonovo.bg/?page_id=969

³¹² Заповеди №№ 285/21.12.2018 г., 31/29.01.2019 г., 190/11.06.2019 г., 144/07.05.2019 г. и 207/03.07.2019 г.

³¹³ ПКО № 123/11.06.2018 г., ПКО № 2/04.01.2019 г., ПКО № 65/24.04.2019 г., ПКО от 27.05.2019 г. и ПКО от 01.07.2019 г.

³¹⁴ ОД № 3.30.

територия се намират имотите; за фактическото предаване на имотите не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

3.4. Стопанска дейност на Общината

3.4.1. Търговски дружества

През одитирания период Община Антоново упражнява правата на собственик в капитала на шест търговски дружества, три от които са със 100 на сто общинско участие - „Тузлушка гора“ ЕООД, „Тузлушка земя“ ЕООД, „Медицински център „ЕООД и три дружества³¹⁵ са с миноритарно участие.³¹⁶

При проверката на дейностите на Общината по упражняването на правата на едноличен собственик в капитала в търговските дружества за съответствие със ЗОС, НТД и договорите за управление е установено.³¹⁷

а) На основание чл. 16, ал. 1, т. 1 от НТД с Решения №№ 331/29.05.2018 г. и 206/19.06.2017 г. на ОбС са прекратени договорите за управление на „Тузлушка гора“ ЕООД и „Тузлушка земя“ ЕООД и са избрани нови управители. На основание чл. 47, ал. 1 от НТД от кмета са сключени договори за възлагане на управлението № 9400-65/30.05.2018 г. за „Тузлушка гора“ ЕООД и № 288/19.06.2017 г. за „Тузлушка земя“ ЕООД.

Съгласно разпоредбата на чл. 50 ал. 1. от НТД договорите за управление и за контрол на едноличните търговски дружества се сключват за срок до 3 години. В несъответствие с цитираната разпоредба, в сключените два договора за възлагане на управлението на дружествата не е определен срокът за управление.

б) Не е спазена разпоредбата чл. 16, ал. 1 от НТД, като не са утвърдени програми за развитие на „Тузлушка гора“ ЕООД и „Тузлушка земя“ ЕООД за 2018 г. и за 2019 г. От ОбС не са избрани контролори на търговските дружества.

в) От ОбС са приети с Решение № 432/28.05.2019 г. годишния финансов отчет за 2018 г., а с Решение № 456/29.08.2019 г. - шестмесечния финансов отчет за 2019 г. на „Тузлушка гора“ ЕООД. С Решение на ОбС № 433/28.05.2019 г. е приет годишния финансов отчет за 2018 г., а с Решение на ОбС № 455/29.08.2019 г. - шестмесечния финансов отчет за 2019 г. на „Тузлушка земя“ ЕООД.

Отчетеният финансов резултат за 2018 г. на „Тузлушка гора“ ЕООД е загуба в размер на 86 000 лв., а от „Тузлушка земя“ ЕООД - печалба 26 000 лв. От „Тузлушка земя“ ЕООД за 2018 г. е начислен дивидент в размер 107 420 лв., който е внесен в проход на общинския бюджет.³¹⁸

г) С Решение № 278/22.02.2018 г. на ОбС съгласно чл. 8, ал. 1 от НТД е открито производството по ликвидация на „Медицински център – I – Антоново“ ЕООД, считано от 15.03.2018 г. С решението е назначен ликвидатор на дружеството, определено е месечното му възнаграждение и срока на процедурата по извършването на ликвидацията. В изпълнение на решението и на основание чл. 55, ал. 1 от НТД от кмета е сключен договор № 180/28.02.2018 г. за възлагане на ликвидацията на „Медицински център – I – Антоново“ ЕООД.

д) На основание чл. 16, ал. 1, т. 1 от НТД с Решение № 295/29.03.2018 г. на ОбС е освободен управителят на „Медицински център – I – Антоново“ ЕООД, считано от 15.03.2018 г. От ОбС с Решение № 371/20.12.2018 г. е приет отчета на ликвидатора и баланса на дружеството към датата на приключването на ликвидацията.

³¹⁵ „Вик“ АД гр. Търговище - дялово участие 4 на сто; „Къпина“ ООД – дялово участие 49 на сто; „МБАЛ“ гр. Търговище - дялово участие 5 781 бр. акции.

³¹⁶ ОД № 3.24.

³¹⁷ ОД № 3.25.

³¹⁸ ОД № 3.24.

е) В Общината е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала съгласно чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 71, ал. 1 от НТД. Информацията за търговските дружества е вписана в регистъра, с което е спазен чл. 29 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, вр. чл. 54а от ЗОС.

Община Антоново осъществява стопанската си дейност чрез три еднолични търговски дружества, едно от които е ликвидирано през одитирания период. Установени са частични несъответствия с разпоредбите на НТД като: при сключването на договорите за управление на дружествата не е определен техният срок; не са утвърдени програми за развитието им и от Общинския съвет не са избрани контролори.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново е в частично несъответствие със Закона за публичните финанси;

✓ не е въведен ред за контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на ДНИ, ДПС и ТБО.

За процес „Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ задължените лица не са уведомени за последиците и възможните действия по събирането на просрочените вземания, с което не е приложена нормативно регламентираната възможност за доброволно изпълнение на задълженията;

✓ не са извършени ревизии на задължени лица и не са издавани заповеди за възлагане на ревизионно производство по реда на ДОПК;

✓ не са разгласявани чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на лицата с публични задължения над 5 000 лв.;

✓ извършено е прихващане на недължимо платени и събрани суми за ДПС, ДНИ и ТБО без да са извършени проверки и ревизии и без да са съставени актове за прихващане;

✓ не са съобщавани дължимите ДПС, ДНИ и ТБО на задължените лица с адрес от Община Антоново;

✓ съществува несъответствие между цитираната в заповедта на кмета длъжност на лицето, което изпълнява задълженията на публичен изпълнител и длъжностната му характеристика.

За под-под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ несъответствия между фактурираните стойности на услугите и изплатените суми по тях;

✓ не е извършено начисляване от страна на Община Антоново на дължимия ДДС върху стойността на услугата за депониране на битови отпадъци;

✓ осъществено е едно плащане без регистрация на уведомление чрез АИС на МФ, едно плащане е извършено преди да е приложена процедурата за проверка за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“ и две плащания са извършени след регламентирания 10 - дневен срок от датата на регистрацията на уведомлението за тях;

✓ по два договора са подадени уведомления след изтичането на 30 - дневния срок от тяхното сключване.

За под-под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ неправилно отчетен разход за текущ ремонт, вместо за външна услуга;

✓ допуснатата грешка във фактура и липса на задължителен реквизит в две фактури;

✓ в разходооправдателните документи няма информация, идентифицираща обектите на текущ ремонт на пътната мрежа.

За под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ в несъответствие с договорените условия не е извършено авансово плащане и е забавено окончателното плащане за обекти „Ремонт и рехабилитация на ул. „Манол Манов“ в с. Стеврек и „Ремонт и рехабилитация на ул. „Васил Коларов“ в с. Семерци. Осъществено е плащане без проверка за липса на задължения на изпълнителя към Агенция „Митници“ и НАП;

✓ в несъответствие с договорените условия е извършено окончателното плащане за изготвянето на инвестиционния проект за обект „Основен ремонт на ул. „Ястребино“, с. Добротица при липса на съставен Акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа. За плащането не е изпратена информация за проверка в Агенция „Митници“ и НАП.

За под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ неспазване на договорените срокове за извършване на отделните плащания;

✓ несъответствие между договорената стойност на изготвения инвестиционен проект и на извършения авторски надзор с цената, посочена в количествено-стойностната сметка;

✓ не е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа на обект.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договорите за обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с правната рамка, с изключение на:

✓ във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не е регламентиран ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство;

✓ не е осъществено наблюдение на процеса по управление на риска и не е изготвен риск-регистър за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината;

✓ Инструкцията за предварителния контрол във връзка с поемане на задължения и извършване на разход по бюджетните и извънбюджетните средства не е актуализирана със ЗОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ от отговорните длъжностни лица не са изготвени списъци на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани;
- ✓ съставените графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не съдържат цялата минимално изискуема информация;
- ✓ графичите на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не са актуализирани във връзка с възникналата необходимост от провеждането на нови обществени поръчки;
- ✓ не е определен ред за документиране на контрола за изпълнението на план-графика.

За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ за обществена поръчка, възложена чрез открита процедура не е осигурена публичност на документацията в профила на купувача от датата на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС и предвидената от възложителя гаранция за изпълнението на договора не е посочена в обявлението;

- ✓ за обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“: три обявления за оповестяване откриването на процедурите нямат задължителното минимално съдържание; при една процедура, действията на комисията във връзка с разглеждането, оценяването и класирането на техническото и ценово предложение от офертата на участник не са отразени в протокол; при една процедура, резултатът от оценяването на офертата на участник по определен от възложителя качествен показател не е оповестен на публичното заседание на комисията за отваряне на ценовото предложение; в профила на купувача не са публикувани приложенията към сключен договор за възлагане на обществена поръчка;

- ✓ при обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, необходимата информация за провеждането на процедурата не е посочена в решението за нейното откриване; обявление за възложена поръчка не е изпратено до ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения срок;

- ✓ не са спазени разписаните във ВПУЦОП изисквания във връзка с: изготвяне и представяне от заявителите на възложителя докладни записки за необходимостта от провеждането на обществените поръчки; съгласуването на документациите на обществените поръчки и решенията на възложителя за определяне на изпълнители от юрист и директор на дирекция; съгласуването на договор за възлагане на обществена поръчка от юрист.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ не са подадени докладни записки от заявителите до възложителя за провеждането на обществените поръчки;

- ✓ не е отстранен участник от възлагането, при наличие на основания;

- ✓ в профила на купувача не са публикувани приложенията към един договор;

- ✓ документациите на обществените поръчки не са съгласувани от юрист и директор на дирекция.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ в нормативно определения срок, възложителят не е изпратил до РОП и публикувал в профила на купувача обявление за изпълнението на договор;

- ✓ не във всички случаи са изпратени уведомления към НАП и Агенция „Митници“ за предстоящи плащания по договорите;

- ✓ при два договора не е спазен срокът, а при един - редът за извършване на плащанията;

- ✓ приемането на изпълнението по договор не е документирано съгласно договорения ред;

- ✓ след изтичането на срока на договор от същия изпълнител са извършени дейности, за които няма сключено допълнително споразумение;
- ✓ при сключването на договор от изпълнителя не са представени изискуемите документи;
- ✓ два договора не са съгласувани от юрист.

Област „Общинска собственост“

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ в Стратегията за управление на общинската собственост, Годишната програмата за общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново и Наредбата за условията и реда, при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества, съществуват разпоредби, които са в несъответствие с изискванията на ЗОС;

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново е в несъответствия със ЗОС;

- ✓ Във Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол в Община Антоново не са разписани основните стъпки и процеси при придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост, конкретни контролни дейности и не са определени длъжностни лица за упражняване на контрол за законосъобразност.

За под-под-процес „*Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност след проведен търг*“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ имотът, предназначен за отдаване под наем не е включен в Програмата за общинска собственост за 2018 г.;

- ✓ договорът не е вписан в Службата по вписванията - гр. Омуртаг;

- ✓ при действителното предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол.

За под-под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг*“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ единадесет имота не са включени в Програмата за общинска собственост за 2018 г.;

- ✓ от ОБС не е взето решение за откриване на процедурата по отдаването под наем на имотите;

- ✓ в комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметствата или техни представители, на чиято територия се намират имотите;

- ✓ два от договорите не са регистрирани в Общинската служба по земеделие - гр. Антоново.

За под-под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи без търг*“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

- ✓ отдадените 15 имота не са включени в Годишните програми за общинска собственост – 12 имота през 2018 г. и три имота през 2019 г.;

- ✓ протоколите за разпределение на пасищата и мерите не са публикувани на интернет страницата на Общината;

- ✓ вноската за първата стопанска година по един договор е платена след сключване на договора.

За под-процес „*Управление на общинските жилища*“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ жилищните имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.;

✓ не е съставен списък на картотекираните граждани за настаняване в общински жилища;

✓ не са съставени протоколи за предаване на жилищата на наемателите;

✓ един договор не е вписан в Службата по вписванията - гр. Омуртаг.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ два акта за ЧОС не са вписани в Службата по вписванията - гр. Омуртаг;

✓ в състава на комисиите по провеждане на търговете не е включен кметът на съответното кметство или определен от него служител на чиято територия се намират имотите;

✓ фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

За под-процес „Търговски дружества“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ при сключване на договорите за управление на дружествата не е определен техният срок;

✓ не са утвърдени програми за развитие на търговските дружества;

✓ от Общинския съвет не са избрани контролори на търговските дружества.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на **Община Антоново**:

1. Да се внесе предложение до ОбС-Антоново за изменение и допълнение на:

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново.³¹⁹

1.2. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново.³²⁰

1.3. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново.³²¹

1.4. Наредбата за условията и реда при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества.³²²

2. Да се въведат правила за контрол на дейностите по установяването, обезпечаването и събирането на ДНИ, ДПС и ТБО.³²³

³¹⁹ Част трета, т. 1, п.т. 1.1., п.п.т. 1.1.1.

³²⁰ Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.1.

³²¹ Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.2.

³²² Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.3.

³²³ Част трета, т. 1, п.т. 1.1., п.п.т. 1.1.4.

3. Да се актуализират Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки, като се утвърди ред и се определят отговорни длъжностни лица за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги³²⁴ и за изпълнението на план-графика за обществени поръчки.³²⁵

4. Да се актуализира Инструкцията за предварителния контрол във връзка с поемане на задължения и извършване на разход по бюджетните и извънбюджетните средства.³²⁶

5. Да се изготви риск-регистър за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината.^{327, 328, 329}

На Общинския съвет – Антоново се дават следните препоръки:

1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново.³³⁰

1.2. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Антоново.³³¹

1.3. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община Антоново.³³²

1.4. Наредбата за условията и реда при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества.³³³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Антоново. При проведеното обсъждане на констатациите в одитния доклад с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 140 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до пет месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Антоново и Общинският съвет –

³²⁴ Част трета, т. 2, п.т. 2.1., п.п.т. 2.1.1.

³²⁵ Част трета, т. 2, п.т. 2.2., п.п.т. 2.2.4.

³²⁶ Част трета, т. 2, п.т. 2.1., п.п.т. 2.1.2.

³²⁷ Част трета, т. 1, п.т. 1.1., п.п.т. 1.1.5.

³²⁸ Част трета, т. 2, п.т. 2.1., п.п.т. 2.1.2.

³²⁹ Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.8.

³³⁰ Част трета, т. 1, п.т. 1.1., п.п.т. 1.1.1.

³³¹ Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.1.

³³² Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.2.

³³³ Част трета, т. 3, п.т. 3.1., п.п.т. 3.1.3.

Антоново следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 374 от 14.10.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302819

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи за одита	
1.	Справка за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-208/17.12.2019 г.	1
2.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-206/17.12.2019 г.	2
3.	Справка относно информационното осигуряване на дейностите при управление на публичните средства и общинските дейности в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-207/17.12.2019 г.	2
4.	Заверено копие на организационна структура на Община Антоново	1
1.	За област „Бюджет“	
1.1.	Заверено копие на Решения № 260/24.01.2018 г. и 369/20.12.2018 г. за приемане на бюджета и корекция на бюджета на Община Антоново	58
1.2.	Заверено копие на Решения № 373/31.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Антоново	55
1.3.	Справка за изпълнението на разходите по бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., изх. № 9200-180/17.12.2019 г.	3
1.4.	Справка за изпълнението на разходите по бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-182/17.12.2019 г.	3
1.5.	Справка за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., изх. № 9200-199/17.12.2019 г.	5
1.6.	Справка за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-198/17.12.2019 г.	4
1.7.	Заверено копие на Решения № 443/30.07.2019 г. на ОбС за приемане на отчета на Община Антоново	26
1.8.	Заверено копие на Решения № 449/29.08.2019 г. на ОбС за приемане на отчета на Община Антоново	24
1.9.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за проверка на организацията на дейността в област „Бюджет“	1
1.10.	Заверено копие на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Антоново, Решение № 272/22.02.2018 г. на ОбС	31
1.11.	Заверено копие на Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Антоново, Решение № 381/31.01.2019 г. на ОбС	30
1.12.	Заверено копие на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Антоново, Решения №№ 352/27.09.2018 г. и 435/26.06.2019 г. на ОбС	88
1.13.	Заверено копие на заповеди №№ 387А/30.11.2015 г. и 176/18.07.2017 г., Устройствен правилник на Общинската администрация в Община Антоново	30

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.14.	Заверено копие на Заповед № 205/31.08.2017 г. на кмета за определяне функциите на заместник-кметове	3
1.15.	Заверено копие на заповеди №№ 171-173/11.07.2017 г. на кмета за заместване	3
1.16.	Заверено копие на Решение № 5/30.11.2015 г. на ОбС за промяна структурата на Общината	3
1.17.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на установения ред и контрол върху процесите по установяване, обезпечаване, обработка, събиране на приходите от местни данъци и такси, контрол върху действията на органите по приходите в общинската администрация	2
1.18.	Заверено копие на длъжностни характеристики на служители от дирекция МПТТТ	12
1.19.	Заверено копие на заповеди №№ 26/25.01.2018 г. и 23/22.01.2019 г. на кмета	2
1.20.	Справка за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-43/19.02.2020 г.	2
1.21.	Заверено копие на заповед № 175/03.08.2011 г. на кмета и длъжностна характеристика на директор на дирекция МПТТТ	5
1.22.	Заверено копие на заповед № 395/31.08.2007 г. на кмета	1
1.23.	Заверено копие на договор № 9400-209/12.11.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД, гр. Търговище	4
1.24.	Справка за текущия облог за 2018 г. и 2019 г. и недоборите за ДПС, ДНИ и ТБО от всички предходни години в Община Антоново, изх. № 9200-223/18.12.2019 г.	1
1.25.	Заверено копие на Споразумение от 20.03.2013 г. с „Изипей“ АД, гр. София	2
1.26.	Справка за просрочените задължения от данък върху превозните средства, данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 92-00-29/05.02.2020 г.	1
1.27.	Справка за съставените фишове и наказателни постановления от Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-39/19.02.2020 г.	1
1.28.	Справка за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДПС в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-30/05.02.2020 г.	2
1.29.	Справка за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ и ТБО в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-28/05.02.2020 г.	2
1.30.	Справка за изпратени преписки на публичен изпълнител и образувани изпълнителни дела за данък върху превозните средства, данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-32/05.02.2020 г.	11
1.31.	Справка за подадени заявления за разсрочване от данъчно задължени лица за задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-40/19.02.2020 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.32.	Справка за подадени искания за прихващане, възстановяване през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от данъчно задължени лица на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци, изх. № 9200-31/05.02.2020 г.	9
1.33.	Справка за подадени заявления през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от данъчно задължени лица за отписване на задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци с изтекъл давностен срок, изх. № 9200-42/19.02.2020 г.	2
1.34.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на предприетите действия от органите по приходите за установяване и събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци	2
1.35.	Справка за вземанията от ДПС, ДНИ и ТБО с изтичащ давностен срок към 31.12.2018 г. и 30.06.2019 г., изх. № 92-00-62/11.03.2020 г.	1
1.36.	Заверено копие на договор № 9400-25/09.02.2018 г. с „Информационно обслужване“ АД, клон Търговище, приемо-предавателен протокол за съобщения от 04.04.2018 г., фактура № 2300013644/05.04.2018 г., пл. нареждане от 12.04.2018 г., договор № 9400-23/18.02.2019 г. с Регионално управление „Североизточен район на „Български пощи“ ЕАД – Варна, фактура от 15.04.2019 г. и пл. нареждане от 17.09.2018 г.	17
1.37.	Отговори на въпросник от кмета на Общината, изх. № 9200-56(1)/10.03.2020 г.	2
1.38.	Справка за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., изх. № 9200-179/17.12.2019 г.	3
1.39.	Справка за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Антоново за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-181/17.12.2019 г.	3
1.40.	Справка за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-215/17.12.2019 г.	7
1.41.	Заверено копие на договори №№ 9400-138/24.11.2016 г. и 9400-81/21.06.2018 г.	30
1.42.	Заверено копие на споразумение от 03.11.2014 г. към договор от 09.01.2012 г.	3
1.43.	Заверено копие на договор № 9400-1/09.01.2018 г.	6
1.44.	Заверено копие на договор № 9400-60/25.08.2017 г.	28
1.45.	Заверено копие на договор № 9400-127/21.11.2018 г.	25
1.46.	Заверено копие на договор № 9400-11/30.01.2019 г.	47
1.47.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на разходите за депониране на битови отпадъци по споразумение от 03.11.2014 г.	2
1.48.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на разходите за транспорт на храни по договор № 9400-1/09.01.2018 г.	1
1.49.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на разходите за други външни услуги	4
1.50.	Отговор на въпросник от кмета на Общината, изх. № 9200-26(1)/14.02.2020 г.	31
1.51.	Заверено копие на фактури №№ 4159/07.03.2019 г., 4161/07.03.2019 г., 4199/02.04.2019 г., 4288/04.06.2019 г. и 4290/04.06.2019 г.	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.52.	Заверено копие на справки за пробега по транспортна схема за месеците януари 2019 г., февруари 2019 г., март 2019 г., април 2019 г. и май 2019 г.	5
1.53.	Справка за извършените бюджетни разходи по договори за текущи ремонти, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-183/17.12.2019 г.	2
1.54.	Констативен протокол от 18.03.2020 г. за извършена проверка на разходите за текущ ремонт	3
1.55.	Заверено копие на фактура № 13682/17.12.2018 г.	1
1.56.	Заверено копие на протокол за установяване завършването и за заплащането на натурални видове СМР № 1/30.11.2018 г. и фактура № 1810/03.12.2018 г.	2
1.57.	Справка за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Антоново през 2018 г. изх. № 9200-216/17.12.2019 г.	5
1.58.	Справка за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Антоново към 30.06.2019 г. изх. № 9200-217/17.12.2019 г.	2
1.59.	Констативен протокол от 05.03.2020 г. от извършената проверка на капиталовите разходи за обекти „Основен ремонт“	3
1.60.	Заверено копие на договор № 9400-48/30.04.2018 г., допълнително споразумение от 03.10.2018 г. протоколи от 19.11.2018 г. и 02.10.2018 г. за извършени СМР	29
1.61.	Заверено копие на договор № 9400-89/30.07.2018 г., КСС, протокол от 31.10.2018 г. за извършени СМР	21
1.62.	Заверено копие на договор № 9400-116/08.10.2018 г. с със „СТРОЙКОМЕРС – ТТ“ ЕООД, гр. Търговище	10
1.63.	Заверено копие на длъжностна характеристика на директора на дирекция „Устройство на територията, екология, образование и проекти“	5
1.64.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за извършена проверка на разходите за придобиване на ДМА	1
1.65.	Заверено копие на договор № 9400-83/21.06.2018 г. и КСС	13
1.66.	Заверено копие на фактура № 028/29.06.2018 г.	1
1.67.	Заверено копие на приемо-предавателен протокол от 06.07.2018 г.	1
1.68.	Заверено копие на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа от 20.07.2018 г.	3
1.69.	Заверено копие на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 27.09.2018 г.	4
1.70.	Заверено копие на приемо-предавателен протокол от 27.09.2018 г.	1
1.71.	Заверено копие на фактура № 032/27.09.2018 г.	1
1.72.	Заверено копие на договор № 9400-74/27.09.2017 г.	13
1.73.	Заверено копие на заменителна таблица за установяване действително извършените видове СМР	1
1.74.	Заверено копие на протокол за установяване завършването и за заплащането на натуралните видове СМР за част „Архитектура“ от 03.05.2018 г.	2
1.75.	Заверено копие на договор № 9400-55/04.05.2018 г. и КСС	9

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.	За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Заверено копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени от кмета през м. юли. 2017 г.	11
2.2.	Заверено копие на заповед № 344/21.09.2012 г. на кмета, Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол и Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол в Община Антоново	72
2.3.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за вътрешните актове, организацията на дейностите по прогнозиране, планиране и провеждане на обществените поръчки	2
2.4.	Заверено копие на длъжностна характеристика на финансов контролър от 01.07.2014 г.	3
2.5.	Заверено копие на Стратегия за управление на риска в Община Антоново от 2012 г.	11
2.6.	Констативен протокол от 08.01.2020 г. за вътрешния контрол в Община Антоново	1
2.7.	Заверено копие на длъжностна характеристика на младши експерт в дирекция „Устройство на територията, екология, образование и проекти“ от 01.08.2012 г.	4
2.8.	Заверено копие на договори №№ 9400-33/22.02.2018 г. и 9400-66/02.05.2019 г.	9
2.9.	Заверено копие на заявления изх. №№ 94-00-42/22.05.2017 г., 1500-76/18.05.2018 г. и 9400-69/20.05.2019 г. за регистриране на упълномощен потребител в РОП	3
2.10.	Отговори на въпроси от кмета на Община Антоново с изх. № 9200-33(1)/14.02.2020 г.	5
2.11.	Заверено копие на Списък на планираните обществени поръчки за 2018 г. към м. януари 2018 г. и за 2019 г., към м. януари 2019 г.	2
2.12.	Справка изх. № 9200-205/17.12.2019 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Антоново, открити през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
2.13.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за прилагане на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки	3
2.14.	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за публикуване и поддържане на профила на купувача на Община Антоново	1
2.15.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за процедури за възлагане на обществени поръчки, чрез публично състезание	1
2.16.	Заверено копие на договор за борсово представителство № 94-00-43/18.03.2019 г. с „Мазерини“ ЕООД, гр. София, член на Софийската стокова борса АД	3
2.17.	Справка изх. № 9200-204/17.12.2019 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП (обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г.) в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
2.18.	Справка изх. № 9200-200/17.12.2019 г. за извършените доставки, услуги и строителство в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по договори, сключени директно	18

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.19.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за съдържанието на оферта подадена за участие в обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява	1
2.20.	Обобщена информация до АОП за разходваните през 2017 г. и 2018 г. средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП.	4
2.21.	Справка изх. № 9200-203/17.12.2019 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Антоново по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	7
2.22.	Справка изх. № 9200-201/17.12.2019 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Антоново през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по договори за обществени поръчки, сключени след 01.01.2018 г., процедурите/възлаганията, за които са стартирали преди 01.01.2018 г.	2
2.23.	Декларация от 26.03.2020 г. за идентичност с оригинала на договори и приложения към тях, представени на диск.	1 и диск
2.24.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-58/10.05.2018 г.	4
2.25.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-91/30.07.2018 г.	4
2.26.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-7/30.01.2018 г.	5
2.27.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-60/15.05.2018 г.	4
2.28.	Справка изх. № 9200-67/13.03.2020 г. за извършените доставки на хранителни продукти за нуждите на специализираните институции на територията на Община Антоново и извършените за това плащания по сключен договор № 9400-60/15.05.2018 г., с РПК „Единство“ гр. Антоново	9
2.29.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-97/05.09.2018 г.	5
2.30.	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за проверка на договор № 9400-4/18.01.2018 г.	3
3.	За област „Общинска собственост“	
3.1.	Заверено копие на Решение № 275/22.02.2018 г. и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)	27
3.2.	Заверено копие на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, собственост на Община (НЖННОЖ)	13
3.3.	Заверено копие на Решение № 16/29.12.2011 г. и Наредба за условията и реда при които Община Антоново упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества (НТД)	15
3.4.	Заверено копие на Наредба за управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд. (НУРЗОПФ) и Решение № 450/29.08.2019 г.	7
3.5.	Заверено копие на Решение № 176/30.03.2017 г. и Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Антоново (НСУПОПМ)	11
3.6.	Заверено копие на Решение № 79/28.04.2016 г. и Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015-2019 г.	20

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.7.	Заверено копие на Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г.	7
3.8.	Заверено копие на Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.	7
3.9.	Заверено копие на Решение № 375/31.01.2019 г. и годишен отчет за състоянието на общинската собственост за 2018 г.	4
3.10.	Справка за отдадените под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-193/17.12.2019 г.	1
3.11.	Констативен протокол от 05.03.2019 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност след проведен търг.	3
3.12.	Справка за просрочените вземания от наеми на общинско имущество в Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 92-00-55/05.03.2020 г.	4
3.13.	Справка за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Антоново, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-192/17.12.2019 г.	2
3.14.	Констативни протоколи 1 бр. от 05.03.2019 г. и 1 бр. от 11.3.2019 г. за отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг.	13
3.15.	Справка за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в Община Антоново, изх. № 9200-191/17.12.2019 г.	2
3.16.	Констативни протоколи 1 бр. от 11.03.2019 г. и 1 бр. от 31.03.2019 г. за отдаване под наем на земеделски земи без търг.	11
3.17.	Заверено копие на договори независими оценители от 03.01.2017 г. и от 02.01.2019 г.	6
3.18.	Справка за предназначението и използването на общинските жилища на Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-190/17.12.2019 г.	1
3.19.	Справка за сключени договори за отдадени под наем общински жилища през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в Община Антоново, изх. № 9200-189/17.12.2019 г.	2
3.20.	Констативен протокол от 11.03.2019 г. за управление на общински жилища	4
3.21.	Заверено копие на Тарифа за базисни цени за отдаване под наем на общински имоти	2
3.22.	Справка за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост в Община Антоново за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., изх. № 9200-211/17.12.2019 г.	2
3.23.	Констативни протоколи 2 бр. от 31.03.2020 г., продажба общински имоти.	13
3.24.	Справка за търговските дружества с дялово участие на Община Антоново в капитала им към 30.06.2019 г., изх. № 9200-210/17.12.2019 г.	1
3.25.	Констативен протокол от 31.03.2020 г. за търговските дружества.	3
3.26.	Заверено копие на договор № 9400-85/03.07.2018 г. с „Дяволски гъби“ ЕООД за отдаване на търговски обект под наем	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.27.	Заверено копие на договори №№ 9400-71/04.06.2018 г., 9400-79/18.06.2018 г., 9400-80/18.06.2018 г. и 9400-87/04.07.2018 г., отдаване на земеделски земи след проведен търг.	12
3.28.	Заверено копие на договор № 9400-80/03.06.2019 г. за отдаване под наем на земеделски земи без търг.	4
3.29.	Заверено копие на договори №№ 9400-117/08.10.2018 г., 9400-115/08.10.2018 г. и 9400-119/18.10.2018 г. за отдаване под наем на общински жилища.	9
3.30.	Заверено копие на договори №№ 9400-75/11.06.2018 г., 9400-2/07.01.2019 г., 9400-65/25.04.2019 г., 9400-72/28.05.2019 г. и 9400-84/07.06.2019 г. за продажба на общински имоти.	10
3.31.	Заверено копие на искова молба за съдебно дело за просрочени вземания по договори наем общинска собственост.	8